

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Finanční hospodaření mateřské školy
Financial Management of Nursery School

Student: Miroslava Alková
Vedoucí bakalářské práce: PhDr. Mgr. Hana Fachinelli, Ph.D

Ostrava 2012

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra veřejné ekonomiky

Zadání bakalářské práce

Student: **Miroslava Alková**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace: 01 Veřejná ekonomika a správa
Téma: **Finanční hospodaření mateřské školy**
Financial Management of Nursery School

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Vznik a zásady hospodaření příspěvkových organizací
 3. Analýza finančního hospodaření mateřské školy - příspěvkové organizace
 4. Zhodnocení hospodaření mateřské školy
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

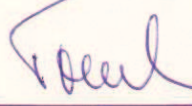
MORÁVEK, Zdeněk, Alena MOCKOVČIAKOVÁ a Danuše PROKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace*. 2011. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.
PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy – teorie a praxe v ČR*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, a. s., 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.
VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, s. r. o, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

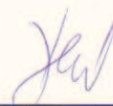
Vedoucí bakalářské práce: **PhDr.Mgr. Hana Fachinelli, Ph.D.**

Datum zadání: 25.11.2011

Datum odevzdání: 11.05.2012


doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.

V Šumperku dne 11. května 2012

.....

Miroslava Alková

Obsah

1	ÚVOD	5
2	VZNIK A ZÁSADY HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ.....	7
2.1	Příspěvkové organizace státu.....	7
2.2	Příspěvkové organizace územně samosprávných celků	8
2.2.1	Zřízení, změna a zrušení příspěvkové organizace.....	9
2.2.2	Vztahy zřizovatele a příspěvkové organizace	10
2.2.3	Finanční hospodaření příspěvkových organizací	11
2.2.4	Hospodaření s majetkem u příspěvkové organizace	15
2.2.5	Finanční kontrola příspěvkové organizace.....	16
2.2.6	Vedení účetnictví.....	18
2.3	Příspěvková organizace vykonávající činnost školy	19
3	ANALÝZA FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY – PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	22
3.1	Základní údaje o mateřské škole – příspěvkové organizace.....	22
3.2	Analýza finančního hospodaření v roce 2007	26
3.3	Analýza finančního hospodaření v roce 2008	30
3.4	Analýza finančního hospodaření v roce 2009	34
3.5	Analýza finančního hospodaření v roce 2010	38
3.6	Analýza finančního hospodaření v roce 2011	42
4	ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY	47
5	Závěr	52

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Jednotlivé přílohy

1 ÚVOD

V poslední době se stále více zvyšuje význam vzdělávání ve společnosti. Kvalitní vzdělání má nemenší význam na rozvoj společnosti. Výsledky školství výrazně ovlivňují vývoj společnosti. Předškolní vzdělávání podporuje rozvoj osobnosti dítěte, podporuje jeho emocionální, intelektuální i fyzický rozvoj. Má vliv na osvojení základních pravidel chování, základních životních hodnot a mezilidských vztahů. Přestože předškolní vzdělávání má ve vzdělávacím procesu dítěte své specifické postavení, není jejím úkolem nahrazovat rodinnou výchovu, ale snaží se ji vhodně doplňovat.¹

V České republice (dále jen ČR) je zajištěno právo dítěte na zařazení do předškolního vzdělávání v roce, který předchází nástupu do prvního ročníku základního vzdělávání. Mateřská škola (dále jen MŠ) připravuje děti na vstup do základní školy (dále jen ZŠ). Je to samozřejmost, neboť děti navštěvující MŠ se připravují na další vzdělávací i životní etapu, kterou je zahájení povinné školní docházky.

Vzdělávání v MŠ je součástí školského systému v ČR. Vzdělávání je založeno na určitých zásadách. Nejdůležitější zásadou je rovný přístup každého občana ČR ke vzdělávání bez jakékoli diskriminace, zásada zohledňování vzdělávacích potřeb jednotlivce, vzájemné úcty, respektu, názorové snášenlivosti, solidarity a důstojnosti všech účastníků vzdělávání, svobodného šíření poznatků, zdokonalování procesu vzdělávání na základě výsledků dosažených ve vědě, výzkumu a vývoji, možnosti každého vzdělávat se po dobu celého života při vědomí spoluodpovědnosti za své vzdělávání. Mezi obecné cíle vzdělávání můžeme zahrnout především rozvoj osobnosti člověka, který bude vybaven poznávacími a sociálními způsobilostmi, mravními a duchovními hodnotami pro osobní a občanský život, získání všeobecného vzdělání nebo všeobecného a odborného vzdělání, pochopení a uplatňování zásad demokracie a právního státu, základních lidských práv a svobod spolu s odpovědností a smyslem pro sociální soudržnost, pochopení a uplatňování principu rovnosti žen a mužů ve společnosti, utváření vědomí národní a státní příslušnosti a respektu k etnické, národnostní, kulturní, jazykové a náboženské identitě každého, poznání světových a evropských kulturních hodnot a tradic získání a uplatňování znalostí o životním prostředí a jeho ochraně, o bezpečnosti a ochraně zdraví.²

¹ VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 1.vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, s.r.o., 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.

² JUDr. HANZL Jan a kol., Ing. Jaroslav ČERMÁK. *Školské zákony 2011 (speciální edice pro mateřské školy)*. Praha: Eurounion Praha, s.r.o., 2011. 551 s. ISBN 978-80-7317-091-2.

Vzdělávání poskytované podle zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen školský zákon) ve znění platných předpisů je veřejnou službou.

Tématem bakalářské práce je financování hospodaření příspěvkové organizace. **Cílem** práce je popsat zdroje a získávání finančních prostředků na činnost MŠ, analyzovat její hospodaření a zhodnotit, zda příspěvková organizace nakládá se svěřeným majetkem i finančními prostředky účelně a hospodárně. Pro účel analýzy je vybrána MŠ Veselá školka Šumperk, příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je obec. K dosažení cíle jsou použity metody popis, rozbor, analýza časových řad.

Bakalářská práce je strukturována do pěti kapitol, z nichž první je úvod. V následující druhé kapitole je provedena stručná charakteristika příspěvkových organizací. Pozornost je zaměřena zejména na příspěvkové organizace zřizované územně samosprávnými celky. Jsou zde popsány základní principy zřízení, změny a zrušení příspěvkové organizace, vztahy ke zřizovateli, náležitosti zřizovací listiny, popsány zásady finančního hospodaření příspěvkové organizace, majetek příspěvkových organizací, fondy, s kterými hospodaří, finanční kontrola. V další části jsou uvedeny specifika vzniku, financování, hospodaření a řízení příspěvkové organizace vykonávající činnost školy. Ke zpracování této části práce je použita odborná literatura a příslušné právní předpisy.

Kapitola třetí je zaměřena na konkrétní příspěvkovou organizaci, u níž je provedena analýza hospodaření v období pěti let, tj. 2007 – 2011. V první části kapitoly jsou uvedeny základní údaje o příspěvkové organizaci – mateřské školy. Druhá část je zaměřena na analýzu nákladů, výnosů, příjmů a výdajů za uvedené období. Na základě provedeného rozboru jednotlivých sledovaných časových období a jejich vzájemné komparace jsou ve čtvrté kapitole zhodnoceny výsledky hospodaření příspěvkové organizace vykonávající činnost MŠ.

Ke zpracování třetí a čtvrté kapitoly jsou využívány vnitřní dokumenty organizace, výroční zprávy, rozbor hospodaření, statistické výkazy.

V závěru práce je celá problematika shrnuta.

2 VZNIK A ZÁSADY HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

V ČR upravuje základy právního postavení příspěvkových organizací zákon o rozpočtových pravidlech státu a zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle nich zřizují příspěvkové organizace organizační složky státu nebo územní samosprávné celky.

Charakteristické znaky pro příspěvkové organizace:

- příspěvková organizace má právní subjektivitu, zřizovací listinu, je jí přiděleno identifikační číslo (dále jen IČ), má vymezenou hlavní činnost nebo účel, pro který byla zřízena;
- příspěvková organizace je napojena na rozpočet zřizovatele závazným ukazatelem;
- příspěvková organizace není zřízena za účelem podnikání, ale za určitých podmínek může provozovat i činnosti, které jsou ziskové;
- příspěvková organizace tvoří peněžní fondy;
- příspěvková organizace hospodaří s majetkem zřizovatele.³

S ohledem na další zaměření práce bude státní příspěvková organizace popsána pouze stručně a pozornost bude zaměřena na vznik a zásady financování příspěvkové organizace zřizované územním samosprávným celkem.

2.1 Příspěvkové organizace státu

Příspěvková organizace státu je právnickou osobou zřízenou některým z ústředních orgánů státní správy, je veřejnou neziskovou organizací, jejíž činnost je financována z výdajů státního rozpočtu. Zakladatelem a vlastníkem státní příspěvkové organizace je stát, nemůže ji zřídit žádná soukromá osoba. Příspěvková organizace nedisponuje vlastním majetkem, ale hospodaří s majetkem státu. Při vzniku organizace musí být vydána zřizovací listina. Zřízení musí být oznámeno v Ústředním věstníku ČR. Příspěvková organizace vydá svůj statut, který je schválen zřizovatelem, vydá organizační řád, pravidla hospodaření, pravidla pro oběh úředních dokladů, vnitřní předpisy dle platných zákonů, odpisový řád.

Státní příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými:

- hlavní činností a s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu;

³ HANZLOVÁ, Olga a kol. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečné organizaci*. Poslední aktualizace 2011. Praha. Verlag Dashöfer nakladatelství. ISBN 80-86229-42-4

- hospodaří s prostředky svých fondů;
- s prostředky získanými jinou činností;
- s peněžitými dary od fyzických a právnických osob;
- s peněžitými prostředky získanými ze zahraničí;
- s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtu územních samosprávných celků a státních fondů, včetně prostředků z rozpočtu Evropské unie, Národního fondu a z finančních mechanismů.⁴

Zřizovatel stanovuje finanční vztahy týkající se příspěvku na provoz ze státního rozpočtu, individuální a systémové dotace na financování programů a akcí, návratná finanční výpomoc a odvod odpisů.⁵ Zřizovatel může příspěvkové organizaci ve zřizovací listině vymezit i možnost vykonávat jinou činnost, doplňkovou. Ve zřizovací listině je vymezen předmět a rozsah této činnosti. Tato činnost nesmí být ztrátová. Ze své činnosti příspěvková organizace tvoří peněžní fondy, s kterými hospodaří podle stanovených pravidel. Jedná se o rezervní fond, fond odměn, fond reprodukce majetku a fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP). Tvorbu jednotlivých fondů příspěvková organizace provede na základě schválení dosaženého hospodářského výsledku a jeho rozdělení zřizovatelem.

2.2 Příspěvkové organizace územně samosprávných celků

Příspěvková organizace územně samosprávných celků je právnickou osobou veřejného práva, vzniká a zaniká rozhodnutím zřizovatele. Územně samosprávný celek je při rozhodování o zřízení příspěvkové organizace vázán tím, že účelem zřízení příspěvkové organizace mohou být pouze takové činnosti a záležitosti, které spadají do samostatné působnosti zřizovatele. Příspěvková organizace má být zřízena především k zajištění služeb pro občany obce, o kterých zastupitelstvo obce rozhodne, že jsou obci a občanům prospěšné a potřebné. Zřizovatel svěruje příspěvkové organizaci svůj majetek, vymezuje i rozsah vlastnických práv. Vymezení účelu, ke kterému může být majetek používán, je vymezen zřizovací listinou jako předmět činnosti související s účelem zřízení, případně jsou zřizovatelem povoleny další činnosti, a to činnosti doplňkové. Příspěvková organizace jako jediný typ právnické osoby, kterou může obec zřídit nebo založit,

⁴ § 53 odst. 1 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění.

Dostupný z: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony_1155.html.

⁵ REKTOŘÍK, Jaroslav, kolektiv autorů. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. aktualizované vydání. Praha: Ekopress, s.r.o., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

má k územně samosprávnému celku rozpočtový vztah. Finanční prostředky z rozpočtu zřizovatele nejsou příspěvkové organizaci poskytovány smlouvou podle obchodního nebo občanského práva, ale rozhodnutím zřizovatele o výši příspěvku. Příspěvek na provoz příspěvkové organizace je určen k tomu, aby byl dorovnán rozdíl mezi výši nákladů, vzniklých při poskytování služeb a mezi příjmy z přikázaných činností. Hospodaření příspěvkové organizace se řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a rozhodnutími příslušných orgánů zřizovatele, jimiž jsou rada nebo zastupitelstvo obce. O zřízení, zrušení či sloučení příspěvkových organizací rozhoduje výhradně zastupitelstvo v rámci samostatné působnosti obce. Zastupitelstvo rozhoduje i o doplnění a změně ve zřizovací listině.⁶

2.2.1 Zřízení, změna a zrušení příspěvkové organizace

Rozhodnutí o zřízení příspěvkové organizace a schválení zřizovací listiny je výhradní pravomocí zastupitelstva obce. Pokud se obec rozhodne zřídit příspěvkovou organizaci, je její povinností vydat zřizovací listinu této právnické osoby. Zřizovací listina musí obsahovat všechny náležitosti, které jsou uvedeny v § 27 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení). Zřizovací listinou přenáší obec na příspěvkovou organizaci svoje povinnosti a část práv k majetku obce a finančních prostředků rozpočtu obce.

Zřizovací listina je základní dokument o vzniku příspěvkové organizace a musí odpovídat zákonu i dalším povinnostem a zájmům obce.

Náležitosti zřizovací listiny:

- název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu;
- název, sídlo příspěvkové organizace a její IČ, název musí vylučovat možnost záměny s názvy jiných příspěvkových organizací;
- vymezení hlavního účelu, pro který je příspěvková organizace zřizována a k tomu odpovídající předmět činnosti, předmět činnosti uvedený ve zřizovací listině by měl být formulován tak, aby bylo zřejmé, jakými činnostmi bude organizace dosahovat účelu svého zřízení, tyto činnosti však nejsou živnostenským podnikáním, přesná formulace a vymezení předmětu činnosti příspěvkové organizace je nezbytné pro vymezení hospodaření organizace;
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace;

⁶ MORÁVEK, Zdeněk, Alena MOCKOVČIAKOVÁ a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Meritum Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.

- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který je příspěvkové organizaci předán k hospodaření;
- majetková práva, přesné vymezení, která organizaci umožní, aby svěřený majetek spravovala pro účel a činnosti vymezené touto zřizovací listinou, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena, uvedou se práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomickým účelným využitím, jsou stanoveny podmínky pro jeho další investiční výstavbu, práva a povinnosti s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům aj.;
- údaje o doplňkové činnosti, navazující na hlavní účel příspěvkové organizace;
- uvedení doby, na kterou je organizace zřízena.⁷

Obec je povinna zveřejnit informaci o zřízení příspěvkové organizace a znění zřizovací listiny v Ústředním věstníku ČR. Příspěvková organizace jako právnická osoba vzniká dnem uvedeným v rozhodnutí zastupitelstva a ve schválené zřizovací listině. Povinností zřizovatele je podat návrh na zápis příspěvkové organizace do obchodního rejstříku. Náležitosti podání předepisuje vyhláška ministerstva vnitra č. 250/2005 Sb., o závazných formulářích na podávání návrhů na zápis do obchodního rejstříku, v platném znění.

Je-li příspěvková organizace zřízena na dobu určitou, pak její existence končí datem uvedeným ve zřizovací listině. V případě, že příspěvková organizace je zřízena na dobu neurčitou a zřizovatel se rozhodne k jejímu zrušení, musí být tento záměr projednán zastupitelstvem a termín ukončení musí být stanoven tak, aby bylo možné provést všechny úkony související s ukončením. Zřizovatel musí rozhodnout o umístění a užití svého majetku, propůjčeného organizací, a ke dni ukončení existence příspěvkové organizace převezme její práva a závazky.⁸

2.2.2 Vztahy zřizovatele a příspěvkové organizace

Příspěvková organizace je ve svém konání a rozhodování podřízena vůli zřizovatele.

Vzájemný vztah mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací je zejména ovlivněn tím, že:

- příspěvková organizace je samostatnou právnickou osobou a účetní jednotkou;

⁷MORÁVEK, Zdeněk, Alena MOCKOVČIAKOVÁ a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Meritum Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.

⁸MORÁVEK, Zdeněk, Alena MOCKOVČIAKOVÁ a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Meritum Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.

- příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem ve vlastnictví zřizovatele;
- o svěřeném majetku účtuje, je povinna provádět odpisy dle schváleného odpisového plánu;
- uzavírat smlouvy o půjčce nebo o úvěru může po předchozím písemném souhlasu zřizovatele;
- pořizovat věci nákupem na splátky je oprávněna se souhlasem zřizovatele;
- není oprávněna nakupovat akcie, cenné papíry, nesmí vystavovat ani akceptovat směnky, ani být směnečným ručitelem;
- není oprávněna poskytovat dary jiným subjektům;
- hospodaří podle svého rozpočtu schválené zřizovatelem;
- příspěvková organizace je povinna plnit určené úkoly nejhospodárnějším způsobem, dodržovat stanovené finanční vztahy k rozpočtu;
- učinit taková opatření, která zajistí vyrovnaný hospodářský výsledek;
- zřizovatel je povinen provádět kontrolu hospodaření příspěvkové organizace;
- zřizovatel poskytuje příspěvkové organizaci příspěvek na provoz, může je uložit odvod do svého rozpočtu, schvaluje hospodářský výsledek a jeho rozdělení do fondů;
- zřizovatel je povinen stanovit statutárního zástupce příspěvkové organizace.

Z výše uvedených zásad vztahů vyplývá charakter a povaha právnické osoby – příspěvkové organizace. Svobodné rozhodování příspěvkové organizace je pouze v rámci zmocnění, který ji poskytne zřizovatel. Případné překročení rámce takového zmocnění jde plně k tíži statutárního orgánu.⁹

2.2.3 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

Finanční hospodaření příspěvkových organizací je ovlivněno především vztahem k rozpočtu zřizovatele. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými:

- transfery ze státního rozpočtu, poskytnuté prostřednictvím krajského úřadu (dále jen KrÚ);
- z rozpočtu od zřizovatele, příspěvek na provoz stanovený v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria potřeb příspěvkové organizace;
- vlastní činností z hlavní a doplňkové činnosti;
- ze svých fondů;

⁹ MORÁVEK, Zdeněk, Alena MOCKOVČIAKOVÁ a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Meritum Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.

- jako dary od fyzických a právnických osob;
- z Národního fondu, ze zahraničí, z fondů Evropské unie.

Plánovaný rozpočtový vztah rozpočtu zřizovatele a příspěvkové organizace by neměl být v průběhu roku měněn, aby se nezhoršovaly podmínky hospodaření. Přestože má příspěvková organizace právní subjektivitu, existují úkony, které může provádět pouze se souhlasem zřizovatele. Jde především o využívání investičních úvěrů a půjček k financování investičních potřeb, překlenutí časového nesouladu mezi zdroji a potřebami. Zřizovatel může poskytnout návratnou finanční výpomoc.¹⁰

Finanční prostředky, se kterými příspěvková organizace hospodář, můžeme rozdělit na neinvestiční a investiční prostředky. Tyto finanční prostředky do příspěvkové organizace plynou ze dvou hlavních zdrojů, od zřizovatele a ze státního rozpočtu. Příspěvek na provoz od zřizovatele slouží ke krytí provozních nákladů. Příspěvek na provoz je určen na dorovnání rozdílu plánovaných nákladů a výnosů. Výše příspěvku od zřizovatele je schválena zastupitelstvem.

Výnosy z hlavní činnosti představují takové finanční prostředky, které organizace získává vlastní činností.

V případě, že příspěvková organizace má ve zřizovací listině povolenou doplňkovou činnost, je tato činnost dalším zdrojem finančních prostředků ke krytí své činnosti. Doplňková činnost by měla být zisková, nesmí být ukončena ztrátou, neboť by byla provozována na úkor hlavní činnosti.

Během své činnosti příspěvkové organizace hospodář s prostředky svých peněžních fondů. Mezi fondy, které vytváří příspěvková organizace zřizovaná územní samosprávou, patří:

- rezervní fond;
- fond reprodukce majetku;
- fond odměn;
- fond kulturních a sociálních potřeb.

Tvorba a čerpání fondů probíhá během účetního období. Zůstatky fondů se převádí do dalšího účetního období.

¹⁰ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ASPI a.s., 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

Rezervní fond

Tvoří příspěvková organizace ze zlepšeného výsledku hospodaření. Jeho výše přidělu podléhá schválení zřizovatelem. Kromě přidělu ze zlepšeného výsledku hospodaření je možné tento fond navýšit i o peněžité dary.

Čerpání rezervního fondu musí být odsouhlaseno zřizovatelem. Příspěvková organizace prostředků tohoto fondu může využívat:

- k dalšímu rozvoji své činnosti;
- k úhradě ztráty z hospodářské činnosti za předchozí léta;
- k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady;
- k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně.

Na základě žádosti a schválení zřizovatelem, může příspěvková organizace část finančních prostředků z tohoto fondu přesunout na účet fondu reprodukce majetku.¹¹

Fond reprodukce majetku

Tento fond příspěvková organizace vytváří k financování svých investičních potřeb. Tvorba fondu reprodukce majetku je:

- z odpisů z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (dále jen DDHM), odpisy jsou prováděny dle schváleného odpisového plánu;
- z investiční dotace z rozpočtu zřizovatele;
- z investičních příspěvků ze státních fondů;
- z výnosů z prodeje svěřeného DDHM souhlasem zřizovatele;
- z darů a příspěvků určených k investičním účelům od jiných subjektů;
- z výnosů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace;
- z převodů z rezervního fondu, schválené zřizovatelem.

Finanční prostředky fondu jsou odčerpávány se souhlasem zřizovatele. Jsou převážně určeny k financování investičních výdajů. Dále se prostředků používá k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud je odvod uložen, ke splácení minulých investičních úvěrů nebo půjček k posílení zdrojů na financování oprav a údržby nemovitého majetku užívaného příspěvkovou organizací.¹²

¹¹ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy – teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1

¹² PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy – teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.

Fond odměn

Fond odměn je tvořen přídělem ze zlepšeného hospodářského výsledku. Tento příděl musí být schválen zřizovatelem. Výše přídělu je do 80% hospodářského výsledku k rozdělení, maximálně však do 80% stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Čerpání fondu je určeno ke krytí případného překročení prostředků na platy. Z fondu se hradí odměny zaměstnancům.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond je tvořen základním přídělem na vrub nákladů příspěvkové organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost, na odměny a ostatní plnění za vykonávanou práci.¹³ Příspěvky do fondu jsou odváděny zálohově, podléhají ročnímu vyúčtování. Použití fondu je v organizaci přesně stanoveno, dle stanového rozpočtu. Prostředky jsou odčerpávány ve prospěch zaměstnanců organizace. Slouží ke krytí kulturních, sociálních a dalších potřeb zaměstnanců, např. příspěvek na stravování, na rekreaci, odměny při životních a pracovních jubileích apod.

Mezi další zdroje finančních prostředků patří peněžitý dar. Příspěvková organizace je může získat od subjektů tuzemských nebo zahraničních. Přijetí finančního daru není pro příspěvkovou organizaci výnosem, ale zdrojem rezervního fondu. Teprve čerpání daru se projeví ve výnosech. V případě, že je dar účelový, je jeho použití vázáno zejména účelem uvedeným v darovací smlouvě, pro organizaci je povinnost tento účel dodržet. Pokud je finanční dar neúčelový, je jeho použití omezeno pouze podmínkami pro použití rezervního fondu. Příspěvková organizace může přijmout i nepeněžní dar. V takovém případě je však nutný předchozí souhlas zřizovatele. Jinak organizace nemůže dar přijmout.

Při hospodaření s finančními prostředky se může příspěvková organizace dopustit porušení rozpočtové kázně dle zákona o rozpočtových pravidlech a to:

- použije-li finanční prostředky, které obdrží z rozpočtu svého zřizovatele, v rozporu se stanoveným účelem, účelovost poskytnuté dotace vymezí zřizovatel;
- převede-li do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanoví zákon nebo než rozhodl zřizovatel, jedná se o chybnou tvorbu peněžních fondů; (nižší tvorba fondů není považována za porušení rozpočtové kázně);

¹³ Sbírka zákonů č. 365/2010, vyhláška ze dne 6. prosince 2010, kterou se mění vyhláška Ministerstva financí č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Částka 133. Dostupné na http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/Vyhlaska_2010_365_snizeni_FKSP.pdf.

- použije-li prostředky svého fondu na jiný účel, než stanoví zákon nebo jiný právní předpis;
- použije-li své provozní prostředky na účel, na který měly být použity prostředky jejího peněžního fondu podle zákona;
- překročí stanovený nebo přípustný objem prostředků na platy bez použití krytí z fondu odměn.¹⁴

Za porušení rozpočtové kázně uloží zřizovatel příspěvkové organizaci odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků, nejpozději do 1 roku ode dne, kdy porušení rozpočtové kázně zjistil, nejdéle však do 3 let ode dne, kdy k porušení rozpočtové kázně došlo. Zřizovatel může z důvodu zamezení tvrdosti snížit nebo prominout odvod za porušení rozpočtové kázně na základě písemné žádosti příspěvkové organizace.¹⁵

2.2.4 Hospodaření s majetkem u příspěvkové organizace

Zřizovatel svěruje příspěvkové organizaci majetek k hospodaření za účelem plnění hlavního účelu, k němuž byla zřízena. Příspěvková organizace je povinna o majetku, se kterým hospodaří, účtovat a odepisovat ho v souladu s účetními metodami. Vymezení majetkových práv musí být uvedeno ve zřizovací listině a lze je formulovat takto:

- příspěvková organizace je povinna a oprávněna svěřený majetek, i majetek získaný vlastní činností, držet a hospodárně využívat pro plnění hlavního účelu a předmětu činnosti a doplňkové činnosti dle zřizovací listiny, pečovat o jeho zachování a rozvoj, udržovat jej a provádět opravy, chránit před zničením a poškozením, odcizením nebo zneužitím;
- příspěvková organizace má právo uplatňovat náhradu škody, právo na nároky z pojistných událostí, za tím účelem samostatně jednat v soudních sporech jako účastník řízení, je povinna sledovat včasnost plnění závazků a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků;
- příspěvková organizace nakládá s majetkem s péčí řádného hospodáře, přestože není

¹⁴ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, v platném znění; zákon č. 421/2009 Sb., úplné znění: 27/2010 Sb. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>.

¹⁵ MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla, Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku od 1.4.2009*. 1. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, s.r.o., 2009. 152 s. ISBN 978-80-7263-546-7.

vlastníkem tohoto majetku.¹⁶

Dále může příspěvková organizace nabýt do svého vlastnictví majetek potřebný k výkonu činnosti a to:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele;
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele;
- děděním, zde je příspěvková organizace bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele povinna dědictví odmítnout;
- jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.

V případě, že se majetek stane pro příspěvkovou organizaci nepotřebný, nabídne ho přednostně bezúplatně zřizovateli. Pokud zřizovatel písemnou nabídku nepřijme, může příspěvková organizace po jeho předchozím písemném souhlasu majetek převést do vlastnictví jiné osoby za podmínek, která stanoví zřizovatel.¹⁷

2.2.5 Finanční kontrola příspěvkové organizace

Kontrola je nedílnou součástí řízení. Hlavním cílem kontroly je posouzení, zda poskytnuté finanční prostředky jsou vynakládány hospodárně, účelně a efektivně. Kontrolní činnost přihlíží k tomu, kým byl subjekt zřízen a s jakými prostředky nakládá. Podle těchto skutečností je pak stanoven postup a rozsah kontroly. Jestliže se jedná o kontrolu nakládání s veřejnými prostředky, je základním právním předpisem zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, který také stanovuje základní cíle kontroly. Z hlediska kontroly je důležité se zmínit o dvou systémech kontrol dle uvedeného zákona, jedná se o:

- systém finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány – veřejnosprávní kontrola;
- vnitřní kontrolní systém.¹⁸

Jedním z hlavních úkolů veřejnosprávní kontroly je zjistit, zda byla dodržena rozpočtová kázeň při hospodaření s veřejnými prostředky, zda nedošlo k neoprávněnému použití nebo zadržení finančních prostředků v rozporu s právními předpisy. Vnější kontrola je prováděna institucemi, které mají ze zákona oprávnění takovou kontrolní činnost provádět – zřizovatel, orgány veřejné správy, finanční úřady, další instituce (požární, bezpečnosti, hygienické, aj.).

¹⁶ MORÁVEK, Zdeněk, Alena MOCKOVČIAKOVÁ a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Meritum Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.

¹⁷ §27, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, v platném znění; zákon č. 421/2009 Sb., úplné znění: 27/2010 Sb. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

¹⁸ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, poslední novela: zákon č. 281/2009 Sb. Dostupné z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>

Zřizovatel může provádět kontrolu v mnohem širším rozsahu, dodržování obecně závazných právních předpisů a vnitřních směrnic, kontrola hospodaření s veškerými finančními prostředky, nakládání s majetkem, správnost, úplnost, věrohodnost účetnictví, vedení různých evidencí a agend, uzavírání smluv. Veřejnosprávní kontrolu mohou provádět kontrolní orgány před poskytnutím veřejných prostředků, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití.

Veřejnosprávní kontrola může být:

- **předběžná** – provádí se před rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, kontrolní orgány prověřují předložené podklady pro připravované operace;
- **průběžná** – při této kontrole se prověřuje dodržování stanovených podmínek, postupy, vypořádání a vyúčtování schválených operací, je kontrolována včasnost a přesné zápisy o uskutečňovaných operacích;
- **následná** – je prováděna až po vyúčtování operací, kontroluje se, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků, zda údaje odpovídají skutečností rozhodným pro uskutečnění veřejných příjmů a výdajů a nakládání s veřejnými prostředky, zda byly dodrženy právní předpisy a finanční prostředky byly vynakládány hospodárně, účelně a efektivně. Dále se kontroluje, zda jsou plněna opatření k odstranění, zmírnění a předcházení rizik, která byla přijata příslušnými orgány veřejné správy. Následná kontrola je u nás nejpoužívanější.¹⁹

Vnitřní kontrolní systém je nedílnou součástí řízení organizace. Za zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému v příspěvkové organizaci odpovídá její zřizovatel. Vnitřní kontrolní systém má dvě složky, a to řídicí kontrolu a interní audit.

Obecnými požadavky na vnitřní kontrolní systém jsou:

- vytvořit podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy;
- včas zjistit, vyhodnotit a minimalizovat právní a jiná rizika při realizaci schválených záměrů a cílů;
- zajistit včasné podávání informací o výskytu závažných nedostatků a o plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků.

V pracovní náplni jednotlivých vedoucích zaměstnanců a ostatních zaměstnanců organizace

¹⁹ HANZLOVÁ, Olga a kol. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečné organizaci*. Poslední aktualizace 2011. Praha: Verlag Dashöfer nakladatelství. ISBN 80-86229-42-4.

musí být vymezena jejich pravomoc a odpovědnost. Z vymezení kompetencí musí být zcela jasné, kdo je příkazce operace, kdo je správce rozpočtu a kdo je hlavní účetní.

Jak již bylo výše popsáno, kontrola je velice důležitá. Velmi záleží na nastavení kontrolního prostředí, což často v organizacích činí problémy. Největší problém v oblasti kontroly představuje vytvoření odpovídajících vnitřních směrnic a nastavení odpovědnosti za jednotlivé činnosti.

2.2.6 Vedení účetnictví

V současné době probíhá rozsáhlá reforma účetnictví státu. Byly změněny některé zákony, zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb., (dále jen zákon o účetnictví), který v § 1 odst. 3 a 4 definuje „vybrané jednotky“, mezi které patří i příspěvkové organizace. Byl vytvořen Centrální systém účetních informací státu, který byl postaven na tzv. aktuální bázi.²⁰

Významným prvkem účetní reformy státu je digitalizace a elektronizace účetnictví, k přiblížení se účetnictví podnikatelské sféry a zajištění potřeb jednoznačnosti a srovnatelnosti.

Závaznými předpisy upravující účetnictví příspěvkových organizací jsou:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 410/2010 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů;
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
- účetní standardy č. 701 – č. 704.²¹

Dle § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů se u příspěvkových organizací rozlišují dvě možnosti vedení účetnictví příspěvkových organizací:

- vedení účetnictví v plném rozsahu;

²⁰ SVOBODA, M., Aktuální účetnictví a účtování o zásobách v některých vybraných účetních jednotkách po 1. 1. 2010. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. 2010. č. 1. s. 9-16.

²¹ SVOBODOVÁ, Jaroslava a kolektiv. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. 8. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, s.r.o., 2011. 528 s. ISBN 978-80-7263-657-0.

- vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Zřizovatel příspěvkové organizace na základě žádosti příslušné příspěvkové organizace vydá rozhodnutí o rozsahu vedení účetnictví ještě před začátkem nového účetního období. Pokud by tak zřizovatel neučinil nebo rozhodnutí nevydal je příspěvková organizace povinna vést účetnictví v plném rozsahu.

2.3 Příspěvková organizace vykonávající činnost školy

Školy a školská zařízení tvoří vzdělávací soustavu definovanou školským zákonem.

Předškolní výchovu dětí u nás zabezpečují MŠ. V závislosti na tom, zda zřizovatelem právnické osoby vykonávající činnost mateřské školy je veřejný nebo soukromý subjekt, mají MŠ právní formu příspěvkové organizace nebo soukromé právnické osoby.

Soukromé MŠ jsou zřízené církevními právnickými osobami či jinými právnickými osobami. Vztahuje se na ně školský zákon a s ním související předpisy. Základním rysem je zápis do rejstříku školských právnických osob a s ním související nárok na finanční prostředky. Financování soukromých MŠ upravuje zákon č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením.²²

MŠ zřízené obcí, jako příspěvková organizace vykonávající činnost školy, je právnickou osobou veřejného práva zřízenou k plnění úkolů ve veřejném zájmu. Příspěvkové organizace vykonávající činnost školy se řadí do neziskového sektoru. Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, jde o organizace, které nebyly zřízeny nebo založeny za účelem podnikání.

MŠ je zřízena zřizovací listinou a založena dnem zápisu do rejstříku škol a školských zařízení. Rejstřík škol a školských zařízení vede převážně ministerstvo, u MŠ, jejichž působnost je ryze místní a nepřesahuje hranice regionu, je vedení rejstříku delegováno na krajskou úroveň.²³ Zápisem do rejstříku škol a školských zařízení vzniká právnické osobě právo poskytovat vzdělávání a školské služby a zároveň také vzniká nárok na přidělování finančních prostředků ze státního rozpočtu a rozpočtu územně samosprávného celku. Školský rejstřík je veřejný seznam. Je členěn na rejstřík škol a školských zařízení a rejstřík školských právnických osob. Údaje v rejstříku škol a školských zařízení zahrnují

²² VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 1.vyd. Olomouc: ANAG, s.r.o, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.

²³ § 143, zákona č. 561/2004Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), Sbírka zákonů č. 317, rozeslána dne 2.9.2008, částka 103, strana 4826-4901. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/dokumenty/uplne-zneni-zakona-c-561-2004-sb>.

nejpodstatnější údaje o MŠ jako součásti vzdělávací soustavy. Žádost o zápis MŠ do rejstříku škol a školských zařízení v případě příspěvkové organizace podává zřizovatel. Náležitosti žádosti o zápis MŠ vyjmenovává § 147 školského zákona.

Územní samosprávu ve školství vykonávají obec, kraj. Obec nebo svazek obcí zřizuje a zrušuje mimo jiné MŠ a zařízení školního stravování. Obec je povinna zajistit podmínky pro předškolní vzdělávání v posledním roce před zahájením povinné školní docházky pro děti s místem trvalého pobytu na jejím území a pro děti umístěné v dětském domově, územně patřící obci.²⁴

MŠ a předškolní zařízení jsou financovány v rámci regionálního školství. Finanční prostředky v regionálním školství se poskytují podle počtu žáků a podle nákladnosti poskytovaného vzdělání. Regionální školství je financováno vícezdrojově.

V současném systému rozpočtování je rozpis finančních prostředků ve školství realizován tzv. normativní metodou. Normativy jsou republikové a krajské. MŠMT stanovuje objem finančních prostředků na základě počtu žáků v jednotlivých věkových kategoriích a na základě republikových normativů (dále jen RN). RN podle § 161 školského zákona stanovuje ministerstvo jako výši výdajů připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě v oblasti předškolního vzdělávání v MŠ na kalendářní rok. Součástí republikových normativů je vyjádření limitu počtu zaměstnanců připadajících na 1 000 dětí v dané věkové kategorii.

Zásadní vliv na celkovou výši rozpočtů přímých výdajů přidělených jednotlivým krajům má vývoj výkonů regionálního školství (dále jen RgŠ). Rozpis rozpočtu přímých výdajů provádí odbor školství, mládeže a tělovýchovy krajského úřadu na základě jim stanovených normativů neinvestičních výdajů připadajících na jednotku výkonů. Normativ je stanoven jako roční objem neinvestičních výdajů celkem, a z toho mzdové prostředky v členění na pedagogické a nepedagogické zaměstnance, finanční prostředky na zákonné odvody a ostatní neinvestiční výdaje.

Jednotlivé krajské normativy neinvestičních výdajů jsou stanoveny z těchto ukazatelů:

- průměrný počet jednotek výkonu připadajícího na 1 pedagogického pracovníka;
- průměrný počet jednotek výkonu připadajícího na 1 nepedagogického pracovníka;
- průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka;

²⁴ Úplné znění zákona č. 561/2004Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), Sbírka zákonů č. 317, rozeslána dne 2.9.2008, částka 103, strana 4826-4901. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/dokumenty/uplne-zneni-zakona-c-561-2004-sb>.

- průměrná měsíční výše platu nepedagogického pracovníka;
- průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu.²⁵

V rámci rozpisu přímých výdajů krajský úřad provede zpracování předpokládaných potřeb dle struktury rozpočtovaných ukazatelů – prostředky na platy, ostatní osobní náklady, odvody na zákonná pojištění a FKSP, ostatní neinvestiční výdaje. KrÚ stanoví priority mezi potřebami a disponibilními prostředky, vyčlení účelové prostředky na vyrovnání rozpočtových změn. Provede rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů pro jednotlivé školy prostřednictvím krajských normativů. Takto rozepsané prostředky na jednotlivá školská zařízení i MŠ poskytuje krajský úřad přímo. Role zřizovatelů je pro tyto účely stanovena na zpracovávání návrhů rozpisů rozpočtů finančních prostředků státního rozpočtu jednotlivým školským zařízením ve své působnosti podle stanovených zásad MŠMT, který předávají krajskému úřadu.²⁶

Kapitálové výdaje MŠ a provozní výdaje, které nejsou přímými vzdělávacími výdaji, hradí zřizovatel ze svého rozpočtu. MŠ předkládá zřizovateli návrh rozpočtu, který po schválení zřizovatelem, je pro MŠ závazným ukazatelem hospodaření.

Správním orgánem v MŠ je ředitel. Ředitel MŠ je do funkce jmenován zřizovatelem, musí splňovat odborné předpoklady pro tuto funkci. Veškeré kompetence k organizaci MŠ dává zákon do rukou ředitele MŠ. Ředitel MŠ odpovídá za celkový chod školy, za odbornou a pedagogickou úroveň vzdělávání, za efektivní využívání hospodářských prostředků ve škole. Vydává příslušné vnitřní směrnice pro zajištění právní legislativy v MŠ. Za své jednání se zodpovídá zřizovateli.

²⁵ Principy rozdělování dotace na přímé náklady na vzdělávání pro školy a školská zařízení Olomouckého kraje. Dostupné z: <http://www.kr-olomoucky.cz/prime-naklady-na-vzdelavani-na-rok-2012-cl-384.html>

²⁶ VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 1.vyd. Olomouc: ANAG, s.r.o, 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.

3 ANALÝZA FINANČNÍHO HOSPODAŘENÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY – PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Analýza finančního hospodaření MŠ – příspěvkové organizace je provedena v Mateřské škole Veselá školka Šumperk, příspěvková organizace, Prievidzská 1, 787 01 Šumperk, okres Šumperk. Zřizovatelem školky je Město Šumperk, náměstí Míru 1, 787 01 Šumperk.

3.1 Základní údaje o mateřské škole – příspěvkové organizace

Město Šumperk v souladu s usnesením zastupitelstva města (dále jen ZM) Šumperk ze dne 15.12.1992 zřídilo dnem 1.1.1993 na dobu neurčitou, dle § 14, odst. 2 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, v platném znění, 26. Mateřskou školu v Šumperku jako samostatnou příspěvkovou organizaci: Mateřská škola Šumperk, Prievidzská 1, IČ 00852091.²⁷

Usnesením ZM Šumperk č. 2323/02 ze dne 11.9.2002 byly zrušeny ke dni 31.12.2002 organizační složky města : MŠ Temenická 151, Šumperk, MŠ Temenická 61, Šumperk a MŠ Zahradní 17A, Šumperk. Usnesením ZM Šumperk č. 2165/02 ze dne 20.6.2002 byly tyto organizační složky města sloučeny s účinností od 1.1.2003 s příspěvkovou organizací Mateřská škola Šumperk, Prievidzská 1, IČ 00852091, v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, ve znění pozdějších předpisů.²⁸

S účinností od 1.1.2003 vydalo ZM Šumperk nové znění zřizovací listiny příspěvkové organizace:

Název a sídlo organizace: Mateřská škola Veselá školka Šumperk, Prievidzská 1, příspěvková organizace.

Příspěvková organizace má tyto odloučená pracoviště:

Temenická 61, 787 01 Šumperk;

Zahradní 17A, 787 01 Šumperk;

Temenická 151, 787 01 Šumperk.

Součástí příspěvkové organizace je:

- a) mateřská škola s odloučenými pracovišti;
- b) školní jídelna s odloučenými pracovišti.

²⁷ Zřizovací listina mateřské školy ze dne 15.12.1992

²⁸ Zřizovací listina příspěvkové organizace města Šumperk ze dne 12.12.2002

Tímto sloučením vznikl právnický subjekt, který se sestává ze 4 MŠ, 2 ŠJ a 2 ŠV.

Ve zřizovací listině je také vymezeno hospodaření s majetkem, který příspěvková organizace nabyla do své správy. Movitý majetek ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití je uveden v inventurním seznamu zpracovaném ke dni 30.11.2002, a je přílohou č 1. zřizovací listiny. Dle tohoto soupisu byl příspěvkové organizace předán do správy majetek v hodnotě 3 532 875,01 Kč v členění dle jednotlivých odloučených pracovišť:

MŠ Prievidzská 1 - majetek v hodnotě 1 520 872,58 Kč;

MŠ Temenická 61 - majetek v hodnotě 711 921,89 Kč;

MŠ Zahradní 17A - majetek v hodnotě 838 515,94 Kč;

MŠ Temenická 151 - majetek v hodnotě 461 564,60 Kč.

V příloze č. 2 zřizovací listiny je uveden nemovitý majetek, který zřizovatel přenechá příspěvkové organizaci k bezplatnému užívání na základě smlouvy o výpůjčce. Jedná se o budovy a stavební parcely jednotlivých MŠ a pozemkové parcely, které patří k budovám. Všechny tyto nemovitosti jsou zapsány v katastru nemovitostí. Smlouva o výpůjčce byla sepsána dne 24.3.2003 a přesně vymezuje předmět výpůjčky, dispoziční oprávnění příspěvkové organizace, způsob nakládání, údržby a evidence zapůjčeného majetku, odpovědnost za škodu, dobu výpůjčky.

K lepšímu využití svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců zřizovatel povoluje vykonávat příspěvkové organizaci doplňkovou činnost: hostinská činnost – zajištění závodního stravování pro pracovníky jiných příspěvkových organizací, stravování cizích strážníků. Podmínkou pro realizaci doplňkové činnosti je, že nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace a musí být sledována odděleně.

Zřizovací listina upravuje i vzájemné vztahy zřizovatele a příspěvkové organizace. Finanční vztah k rozpočtu zřizovatele, zejména výše příspěvku, závazné ukazatele pro hospodaření, které jsou stanovovány zřizovatelem na kalendářní rok. Finanční hospodaření organizace je upraveno příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Příspěvková organizace je povinna umožnit provádění její kontroly zřizovatelem v rozsahu a způsobem, daným pokyny zřizovatele, každoročně musí vypracovat výroční zprávu o činnosti a zprávu o hospodaření za hospodářský rok.

Organizace, je dle zřizovací listiny, zřízena na dobu neurčitou.

K 1.9.2005, došlo ke zrušení odloučeného pracoviště MŠ Temenická 151. Tato změna byla provedena dodatkem ke zřizovací listině a ke stejnému datu došlo i ke změně zápisu ve školském rejstříku.

K 1.9.2011 bylo vytvořeno nové odloučené pracoviště MŠ Sluneční s kapacitou 56 míst. Toto pracoviště bylo vytvořeno ve spolupráci s městem Šumperk, které se podílelo na financování stavebních úprav a vybavení nové MŠ.

Vzdělávání je uskutečňováno ve všech činnostech a situacích, které se v průběhu dne vyskytnou, vyváženým poměrem spontánních a řízených aktivit. Předškolní vzdělávání dětí je zajištěno podle školních vzdělávacích programů jednotlivých pracovišť MŠ Veselé školky Šumperk. MŠ má celkem 12 tříd. V každé třídě je 28 dětí ve věku 3 – 6 let. Jedna třída je určena pro předškolní děti ve věku 7 let a pro děti s odloženou školní docházkou. V této třídě je vytvořeno speciální pracoviště pro nadané děti, jejichž vzdělávání je zajištěno speciálním vzdělávacím programem. V souladu s § 23 odst. 3 školského a § 2 odst. 1 a 3 vyhlášky MŠMT č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání byla na základě usnesení Rady města Šumperk s účinností od 11.1.2005 udělena výjimka z maximálního počtu zapsaných dětí ve třídě z 24 dětí na 28 dětí. Počet dětí patří mezi základní údaje, které úzce souvisí s přímými vzdělávacími náklady na příslušný kalendářní rok a ovlivňuje i stanovení počtu zaměstnanců MŠ. Přestože školní rok začíná 1. září, počty dětí jsou vykazovány k 30. září příslušného roku.

Tabulka 3.1.1 Přehled počtu dětí dle jednotlivých školek a let 2007 - 2011

	Školní rok stavy jsou uváděny k 30.9.					
Pracoviště	Počet tříd	2007/2008	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012
MŠ Prievidzská	6	143	143	154	161	168
MŠ Temenická	2	55	55	56	56	56
MŠ Zahradní	2	56	56	56	56	56
MŠ Sluneční	2	0	0	0	0	51
celkem	12	254	254	266	273	331

Zdroj: S 1-01 Výkaz o mateřské škole podle stavu k 30.9. , roky 2007 - 2011 – vlastní zpracování

Z předcházející tabulky je patrné, že počet dětí v MŠ se zvyšuje a kapacita jednotlivých zařízení je plně využita. V letech 2007 a 2008 byla celková kapacita školky 280 míst, využita pouze z 90,71 %. V těchto letech byly v MŠ Prievidzská vytvořeny 2 třídy pro předškolní děti a děti s odloženou docházkou s naplněním pouze 24 dětí ve třídě, což představovalo nevyužití kapacity o 8 dětí. Ve třídě, kde bylo umístěno dítě

se zdravotním postižením, lze podle vyhlášky č. 14/2005 Sb. naplnit třídu pouze do počtu 19 dětí, a proto v této třídě nebyla plně využita kapacita o 9 míst. V ostatních třídách nebyl doplněn stav do povolené celkové kapacity a tak zůstalo volných 9 míst. V roce 2009 došlo k navýšení dětí ve třídách, přesto kapacita MŠ Prievidzská nebyla ještě zcela využita. V roce 2010 bylo provedeno přehodnocení celkové situace v rozdělení tříd a došlo k úpravě. Byla zrušena 1 třída pro předškolní děti a děti s odloženou docházkou a vytvořena běžná třída s kapacitou 28 dětí. Třída pro předškolní děti byla rozšířena na kapacitu 28 míst. Tím došlo k navýšení kapacity, která měla i ekonomický přínos pro MŠ, došlo i k navýšení přidělených finančních prostředků. V roce 2010 již byla kapacita MŠ využita na 95,83 %. Rok 2011 již zaznamenal využití kapacity zařízení na 100 % i s vytvořením nového pracoviště. Přestože se zvýšil počet míst, nepodařilo se zajistit, aby všichni zájemci o místo v MŠ byli uspokojeni. Někteří rodiče museli během školního roku opětovně žádat o místo a čekat až dojde k uvolnění místa. Během roku se podařilo uspokojit všechny zájemce, kteří potřebovali nutně umístit dítě z důvodu nástupu do zaměstnání.

V následující tabulce je ukázáno, jak docházelo ke zvyšování zájmu o místa ve školce.

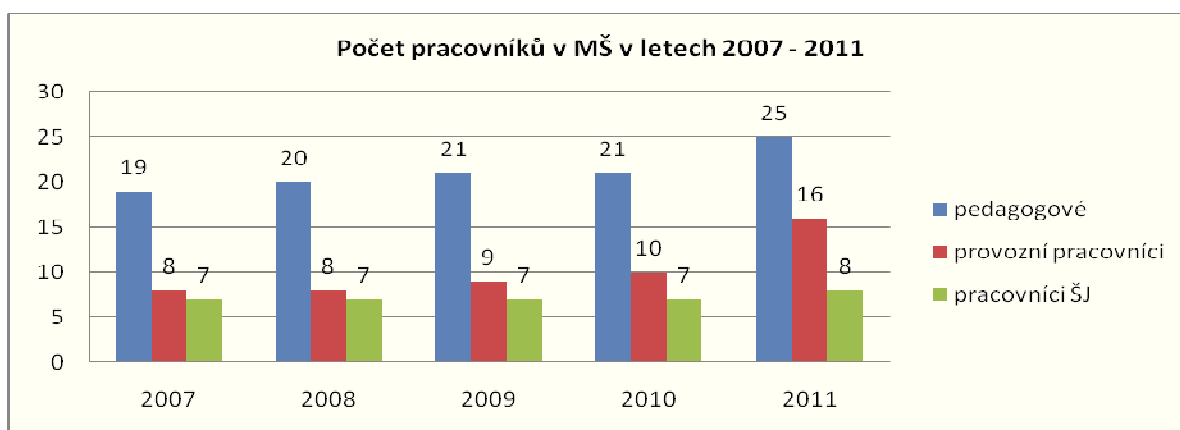
Tabulka 3.1.2 Přijímací řízení v letech 2007 - 2011

Přijímací řízení	2007	2008	2009	2010	2011
Celkem žádostí	102	89	125	108	125
MŠ Prievidzská	63	63	77	48	47
MŠ Temenická	19	16	14	20	11
MŠ Zahradní	20	10	13	15	18
Celkem přijatých dětí	102	89	104	83	76
Celkem nepřijato	0	0	21	25	49
MŠ Sluneční	0	0	0	0	51

Zdroj: Výroční zprávy MŠ za roky 2007-2011 – vlastní zpracování

V roce 2009 bylo uspokojeno pouze 83,8 % zájemců o místo ve školce, v roce 2010 bylo uspokojeno jen 76,8 % zájemců a nejméně bylo uspokojeno zájemců v roce 2011, pouze 60,8 %. Z rozhodnutí zřizovatele bylo vytvořeno nové odloučené pracoviště, kam na základě dodatečného přijímacího řízení, kde byly posouzeny neuspokojené žádosti všech předškolních zařízení, jejímž zřizovatelem je město Šumperk, byly přijaty další děti. S počty dětí úzce souvisí stanovení počtu zaměstnanců. Počet pedagogických i nepedagogických zaměstnanců je stanoven na základě normativů a je závazný. Nepedagogičtí pracovníci jsou členěni na pracovníky provozu a pracovníky školní jídelny.

Graf 3.1.1 Počet pracovníků v MŠ v letech 2007 - 2011



Zdroj: Výkaz o ředitelství za roky 2007 – 2011

S rozšířením kapacity míst v MŠ došlo i k navýšení počtu pracovníků. U pedagogických pracovníků došlo v roce 2011 k nárůstu oproti roku 2007 o 6 pracovníků, což představuje nárůst 31,5 %. Největšího navýšení počtu pracovníků ve srovnání let 2007 a 2011 je u provozních pracovníků a to o 8 pracovníků, což je 100 % navýšení počtu pracovníků. Zvýšení počtu dětí se nejméně projevilo v počtu pracovníků ve školních jídelnách, kde došlo k navýšení pouze o 1 pracovníka.

Dle zřizovací listiny mateřská školka provozuje dvě školní stravovny. Jedna se nachází v MŠ Prievidzská 1 a druhá je v MŠ Zahradní 17A. Školní stravovna u MŠ Prievidzská, dále jen ŠJ Prievidzská, zajišťuje stravu pro děti v MŠ Prievidzská, MŠ Temenická, vlastní zaměstnance a dále pro jiný subjekt MŠ Pohádka Šumperk. U této ŠJ Prievidzská je provozována doplňková činnost, související se stravováním pro cizích strávníky. Školní stravovna při MŠ Zahradní, dále jen ŠJ Zahradní, vaří pro děti a zaměstnance v MŠ Zahradní. Pro děti v MŠ Sluneční se strava zajišťuje od jiného subjektu od ŠJ při IV.ZŠ Šumperk.²⁹

3.2 Analýza finančního hospodaření v roce 2007

Podle rozhodnutí zřizovatele mateřská škola vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. V účetnictví musí být zaznamenávány údaje, které věrně zachycují ekonomické jevy v organizaci a podávají tak včasné, věrohodné a správné informace o hospodaření. I přesto, že není cílem příspěvkové organizace dosahovat zisk, musí být vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví.

²⁹ Příloha č. 1 Přehled strávníků a uvařených porcí v roce 2007 – 2011 dle jednotlivých zařízení

Ve školním roce 2007/2008 navštěvovalo mateřskou školu na všech pracovištích celkem 254 dětí. Děti byly rozděleny do 10 tříd. Předškolní výchovu zajišťovalo celkem 19 pedagogických pracovníků a 8 provozních pracovníků. Pro rok 2007 byl zřizovatelem schválen provozní příspěvek přes 2 000 000,- Kč, tj. 19,1 % z celkových příjmů. Příspěvek na přímé náklady od Krajského úřadu Olomouckého kraje, odbor školství, mládeže a tělovýchovy dosahoval po úpravách během roku přes 8 000 000,- Kč, což představovalo 61,03 % celkových příjmů. Výnosy z vlastní činnosti byly ve výši 2 051 716,- Kč, tj. 14,97 % z celkových příjmů. V doplňkové činnosti byly dosaženy výnosy ve výši 545 480,- Kč, tj. 3,98 % z celkových příjmů, ostatní příjmy činily 126 197,- Kč, tj. 0,92 % celkových příjmů. Položka ostatní výnosy zahrnuje vyrovnání dohadných položek z vyúčtování energií v roce 2006, vstupují do výnosů z činnosti a mají vliv na hospodářský výsledek.

V následující tabulce jsou uvedeny informace o výnosech a nákladech, které školka dosáhla v roce 2007.

Tabulka 3.2.1 Rozbor hospodaření za rok 2007 v Kč

Výnosy		Náklady	
Příspěvek od KÚ OK	8 363 900,00	Čerpání příspěvku od KÚ OK	8 363 900,00
Příspěvek od zřizovatele	2 617 000,00	Materiálové výdaje	1 544 830,00
Školné	532 406,00	Náklady na energie	2 081 590,00
Stravné děti	1 377 770,00	Náklady na opravy a údržbu	290 690,00
Stravné zaměstnanci	141 540,00	Nakupované služby	454 951,00
Cizí strávnicki DČ	477 578,00	Odpisy	105 322,00
Zaměstnanci jiné MŠ DČ	67 902,00	Jiné ostatní náklady	132 171,00
Ostatní výnosy	126 197,00	Náklady na doplňkovou činnost	544 428,00
nepoužito	0	Náklady ostatní	116 680,00
Celkem	13 704 293,00	Celkem	13 634 562,00
Hospodářský výsledek:			
z hlavní činnosti			68 679,00
z doplňkové činnosti			1 052,00
Celkem hospodářský výsledek			69 731,00

Zdroj: Výroční zpráva školky 2007/2008, výkaz plnění rozpočtu za rok 2007 – vlastní zpracování

Příspěvek krajského úřadu byl stanoven na základě rozpočtu přímých nákladů, který byl zcela vyčerpán. Čerpání příspěvku bylo v souladu rozpočtového opatření dle jednotlivých paragrafů v členění na mateřskou školku a školní jídelnu s výdejnou. Výdaje na platy zaměstnanců MŠ byly 4 975 000,- Kč, výdaje na platy zaměstnanců školní jídelny s výdejnou 1 052 000,- Kč. Odvody zdravotního a sociálního pojištění činily 2 231 000,- Kč. Náklady na přímé ostatní neinvestiční náklady činily 105 900,- Kč. Nepřímé neinvestiční náklady byly odčerpány nákupem výtvarného materiálu, knih, stavebnic, hraček.

Dále z tohoto příspěvku byly hrazeny výdaje na školení pedagogických pracovníků.

Příspěvek od zřizovatele byl poskytnut dle schváleného rozpočtu. 79,5 % příspěvku slouží ke krytí energií, což představuje částku 2 081 590,- Kč. Z této částky největší položku představuje nákup tepla, které činí 1 312 320,- Kč, což je 63 % z celkové spotřeby nakupovaných energií. Další významnou položkou je spotřeba elektrické energie ve výši 655 270,- Kč. Spotřeba vody představovala odčerpání prostředků ve výši 114 000,- Kč. Plyn je využíván pouze ve školní jídelně, jeho roční spotřeba se pohybuje kolem 1 000,- Kč. V roce 2007 byla provedena řada oprav v celkové hodnotě 290 690,- Kč. Byla provedena rozsáhlá oprava sanitárního zařízení ve výši 54 000,- Kč, provedena výměna vstupních dveří v hodnotě 67 440,- Kč, stavební práce, zateplení ve výši 66 190,- Kč. V rámci venkovní úpravy a údržby byly provedeny práce v hodnotě 103 060,- Kč.³⁰ Z příspěvku byl zakoupen nábytek do tříd v celkové hodnotě 158 000,- Kč. Příspěvek od zřizovatele nepodléhá vyúčtování, jeho výše však nepokryje celkové výdaje na provoz školky.

Zbývající výdaje jsou kryty **ze zdrojů z vlastní činnosti**, v případě školky, se jedná o úplatu za předškolní vzdělávání, tzv. školné a stravné. Výše školného je stanovena dle závazných předpisů a pro rok 2007 bylo stanoveno ve výši 420,- Kč měsíčně. Měsíční výše úplaty nesmí přesáhnout 50 % skutečných průměrných měsíčních neinvestičních nákladů, které připadají na předškolní vzdělávání dítěte v mateřské škole. Školné bylo stanoveno dle platných předpisů.³¹

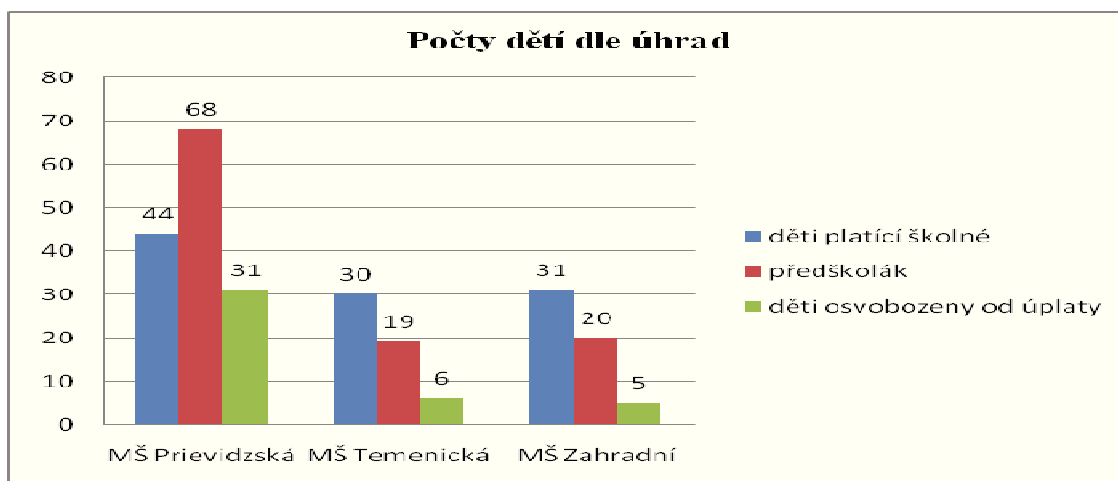
Neinvestiční náklady na žáka za rok 2007 činily 11 484,- Kč, příspěvek na žáka od zřizovatele 1 320,- Kč. Neinvestiční náklady po odpočtu 10 164,- Kč, tj. měsíčně 847,- Kč, 50 % představuje 423,50 Kč. Výše úplaty je v souladu s platnými předpisy.

Výši vlastních příjmů ovlivňuje i počet dětí, které navštěvují školku poslední rok před nástupem do školy. Těmto dětem dle školského zákona je předškolní vzdělávání poskytováno bez úplaty. Celkem v roce 2007 navštěvovalo mateřskou školku 107 dětí, předškoláků. Dále dle zákona č. 117/1995 Sb. o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s § 6 odst. 5 vyhlášky č. 14/2005 Sb. mohou rodiče požádat ředitelku školky o osvobození od úplaty za předškolní vzdělávání. V roce 2007 bylo osvobozeno od úplaty celkem 42 dětí. Za rok toto osvobození představuje 275 měsíců bez úplaty, při výši školného 420,- Kč, byly příjmy školky nižší o 115 500,- Kč.

³⁰ Výroční zpráva o činnosti mateřské školy za školní rok 2007/2008

³¹ § 6, vyhláška č. 14/2005 Sb. o předškolním vzdělávání, ve znění vyhlášky č. 43/2006 Sb.

Graf 3.2.1 Počet dětí v závislosti na úplatě za předškolní vzdělávání dle jednotlivých pracovišť v roce 2007



Zdroj: Evidence dětí v MŠ v roce 2007 – vlastní zpracování

V oblasti stravování bylo ve ŠJ Prievidzská a ŠJ Zahradí uvařeno celkem 49 050 obědů pro děti, připraveno a vydáno 48 771 porcí přesnídávek a 41 195 porcí odpoledních svačtin. Stravné dětí činilo 1 377 770,- Kč. Pro zaměstnance bylo připraveno 6 740 porcí stravy a tržby představovaly 141 540,- Kč. Proti těmto výnosům jsou vykazovány náklady ve spotřebě potravin v celkové výši 1 200 380,- Kč.³²

V doplňkové činnosti, týkající se poskytování služeb ve stravování, bylo uvařeno 11 196 porcí pro cizí strážníky a 1 610 porcí pro zaměstnance jiné MŠ. V tomto členění jsou sledovány i příjmy. Členění účtovaných nákladů je dle stanovené kalkulace, náklady na spotřebu potravin byly 368 380,- Kč, ostatní režijní náklady činily 93 947,- Kč, mzdové náklady byly ve výši 82 101,- Kč. Hospodářský výsledek v doplňkové činnosti byl pouze 1 052,- Kč. Tento nedostačující hospodářský výsledek byl výsledkem špatně nastavené kalkulace. V kalkulaci ceny pro zaměstnance jiné MŠ nebyl stanoven žádný zisk, byly pouze hrazeny vykazované náklady. U cizích strážníků výše zisku byla stanovena pouze ve výši 1 Kč. Finanční norma potravin nepokryla spotřebu, proto již od 9. měsíce došlo k úpravě normy. Po rozboru hospodaření a projednání změn se zřizovatelem byla pro rok 2008 stanovena nová kalkulace tak, aby doplňková činnost vykazovala lepší hospodářský výsledek.

Hospodářský výsledek vykazovaný v roce 2007 z hlavní činnosti představoval částku 68 679,- Kč a z doplňkové činnosti jen 1 052,- Kč, celkový hospodářský výsledek

³² Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31.10.2007. Výkaz č. Z 17- 01

byl 69 731,- Kč. Zřizovateli byl předložen návrh na rozdělení hospodářského výsledku ve výši 34 866,- Kč do rezervního fondu a 34 865,- Kč do fondu odměn. Tento návrh byl schválen.³³

V rámci svého hospodaření školka sdružuje peněžní prostředky ve svých **fondech**, které spravuje. Jedná se o rezervní fond, fond odměn, fond reprodukce majetku a fond kulturních asociálních potřeb. Rezervní fond a fond odměn školka tvoří přídělem ze zisku, fond reprodukce majetku je tvořen odpisy. Fond kulturních a sociálních potřeb tvoří školka přídělem z mezd ve výši 2 %. Hospodaření s prostředky ve fondu je určeno dle stanoveného rozpočtu na rok. Při veřejnoprávní kontrole, která kontrolovala hospodaření s prostředky fondu, bylo zjištěno, že příděly do fondu v letech 2005 a 2006 nebyly prováděny v souladu se zákonem a došlo ke krácení přídělu. Na základě opatření vydané kontrolou bylo provedeno dorovnání přídělu a jeho zaúčtování.

Čerpání fondu je prováděno dle vnitřní směrnice č. 6 Zásady čerpání FKSP.

Tab. 3.2.2 Čerpání FKSP v roce 2007

PS	61 137,82		
příděly		čerpání	
z mezd 2%	121 324,00	přísp. na stravování	68 399,00
mimořádný	58 263,00	dary, životní výročí	1 000,00
nepoužito	0,00	kult. a spor. akce	5 242,00
nepoužito	0,00	přísp. na rehabilitace	51 000,00
celkem	179 587,00	celkem	125 641,00
KS	115 083,82		

Zdroj: Rozpočet FKSP na rok 2007 a jeho čerpání – vlastní zpracování

Z důvodu mimořádného přídělu do fondu bylo navýšeno čerpání v položce příspěvek na stravování. Od měsíce září byl zvýšen ze 7,- Kč na 11,- Kč/oběd. Další významnou položkou v čerpání prostředků z fondu je příspěvek na rehabilitace, kde každému zaměstnanci byl poskytnut příspěvek ve výši 1 500,- Kč. Tímto navýšeným čerpáním došlo k částečnému odčerpání vložených finančních prostředků.

3.3 Analýza finančního hospodaření v roce 2008

V tomto roce došlo ve školce ke změně ve vedení školky, kdy v září ukončila pracovní poměr stávající ředitelka. Na základě vyhlášeného konkurzu zřizovatelem byla od října do vedení školky jmenována nová ředitelka.

³³ Hospodaření mateřské školy za rok 2007

Ve školním roce 2008/2009 navštěvovalo mateřskou školu celkem 254 dětí. MŠ Prievidská navštěvovalo 143 dětí, MŠ Temenická 55 dětí, MŠ Zahradní 56 dětí. Děti byly rozděleny do 10 tříd. Předškolní výchovu zajišťovalo celkem 20 pedagogů a 8 provozních pracovníků, ve stravovacím provozu pracovalo 7 zaměstnanců.

Pro rok 2008 byl zřizovatelem schválen provozní příspěvek ve stejné výši jako v roce 2007. Tento příspěvek byl zřizovatelem v měsíci říjnu navýšen o 5 000,- Kč. Výše příspěvku představuje 17,29 % celkových příjmů. Příspěvek na přímé náklady od Krajského úřadu Olomouckého kraje, odbor školství, mládeže a tělovýchovy představuje po úpravách během roku 58,69 % celkových příjmů. Finanční dotace byly účelově vázány dle účelových znaků. Přímé náklady na vzdělávání, účelový znak 33353, byl poskytnut ve výši 8 747 800,- Kč na platy a s tím spojené odvody a na ostatní neinvestiční výdaje ve výši 81 900,- Kč. Dotace na „Zvýšení nenárokových složek platů pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce, účelový znak 33005, byl ve výši 66 000,- Kč. V následující tabulce jsou uvedeny jednotlivé výnosy a náklady dosažené v roce 2008.

Tabulka 3.3.1 Rozbor hospodaření za rok 2008 v Kč

Výnosy		Náklady	
Příspěvek od KÚ OK	8 895 700,00	Čerpání příspěvku od KÚ OK	8 895 700,00
Příspěvek od zřizovatele	2 622 000,00	Materiálové výdaje	2 276 474,00
Školné	660 520,00	Náklady na energie	2 018 483,00
Stravné děti	1 362 030,00	Náklady na opravy a údržbu	253 643,00
Stravné zaměstnanci	145 278,00	Nakupované služby	636 965,00
Doplňková činnost:		Odpisy	95 442,00
stravné cizí strávníci	494 384,00	Jiné ostatní náklady	126 584,00
stravné zaměstnanci jiné MŠ	67 682,00	Náklady na doplňkovou činnost	505 990,00
Ostatní výnosy	819 736,00	Náklady ostatní	228 183,00
Zúčtování fondů	89 999,00	Čerpání fondu	65 000,0
Celkem	15 157 329,00	Celkem	15 102 463,00
Hospodářský výsledek:			
z hlavní činnosti			- 1 096,00
z doplňkové činnosti			55 962,00
Celkem hospodářský výsledek			54 866,00

Zdroj: Výroční zpráva školky 2008//2009, výkaz plnění rozpočtu za rok 2008 – vlastní zpracování

V tomto roce výnosy z vlastní činnosti činily 2 167 828,- Kč, to je 14,3 % celkových příjmů. V doplňkové činnosti byly dosaženy výnosy ve výši 562 066,- Kč, které představují 3,71 % celkových příjmů. Ostatní výnosy tvoří 5,41 % z celkových příjmů a čerpání fondů bylo ve výši 89 999,- Kč, 0,6 % celkových příjmů.

Příspěvek krajského úřadu byl stanoven na základě rozpočtu přímých nákladů. Příspěvek byl zcela vyčerpan. Čerpání příspěvku bylo v souladu rozpočtového opatření dle jednotlivých paragrafů v členění na mateřskou školku a školní jídelnu s výdejnou. Výdaje na platy zaměstnanců MŠ byly 5 309 475,- Kč, výdaje na platy zaměstnanců školní jídelny s výdejnou 1 123 100,- Kč. Odvody zdravotního a sociálního pojištění činily 2 363 400,- Kč. Náklady na přímé ostatní neinvestiční náklady činily 81 900,- Kč. Nepřímé neinvestiční náklady byly odčerpány nákupem výtvarného materiálu, knih, stavebnic, hraček. Dále z tohoto příspěvku byly hrazeny výdaje na školení pedagogických pracovníků.

Příspěvek od zřizovatele byl použit ke krytí nákladů na energii, které byly v tomto roce ve výši 2 018 483,- Kč. Výše těchto nákladů představuje 76,98 % příspěvku od zřizovatele. Z této částky největší položku představuje nákup tepla, které činí 1 527 058,- Kč, což je 76 % z celkové spotřeby nakupovaných energií. Ve spotřebě elektrické energie došlo k výraznému snížení oproti předcházejícímu roku, byla ve výši 331 867,- Kč. Spotřeba vody za rok činila 153 449,- Kč. Spotřeba plynu stoupla, za rok činila 6 109,- Kč. V roce 2008 byly provedeny opravy v celkové hodnotě 253 643,- Kč.

K financování větších oprav byly použity prostředky z fondu reprodukce majetku. Jednalo se o opravy venkovních teras v MŠ Temenická ve výši 30 000,- Kč o rekonstrukci sociálních zařízení v MŠ Zahradní pro děti ve výši 59 999,- Kč. Proběhly nátěry dřevěných a kovových prvků v areálu MŠ Temenická v celkové výši 38 876,- Kč, opravy zahradních prvků, prolézaček za 39 473,- Kč. Proběhla rozsáhlá oprava nevyužitých prostor v areálu MŠ Prievdzská k vybudování sborovny pro pedagogy ve výši 68 960,- Kč. V tomto roce byl zakoupen DDHM ve výši 505 282,- Kč. Jednalo se o dokoupení nábytku do tříd, jako sedačky pro děti, skříňky na hračky, dále dokoupení matrací, kobereců, krytů na radiátory v celkové hodnotě 289 342,- Kč. Bylo rozšířeno i vybavení školek výpočetní technikou a kancelářskou technikou. Byly zakoupeny notebooky, počítače, kopírovací stroj, tiskárny v hodnotě 84 762,- Kč.³⁴

Výše školného za rok činilo více jak 660 000,- Kč. Měsíční výše úplaty za předškolní vzdělávání zůstalo nezměněno, ve výši 420,- Kč. Dle výpočtu neinvestičních nákladů na dítě za rok 2008 činily náklady 12 299,- Kč, příspěvek na žáka od zřizovatele byl ve výši 1 360,-Kč, neinvestiční náklady po odpočtu 10 939,- Kč, tj. 911,60 Kč měsíčně.³⁵

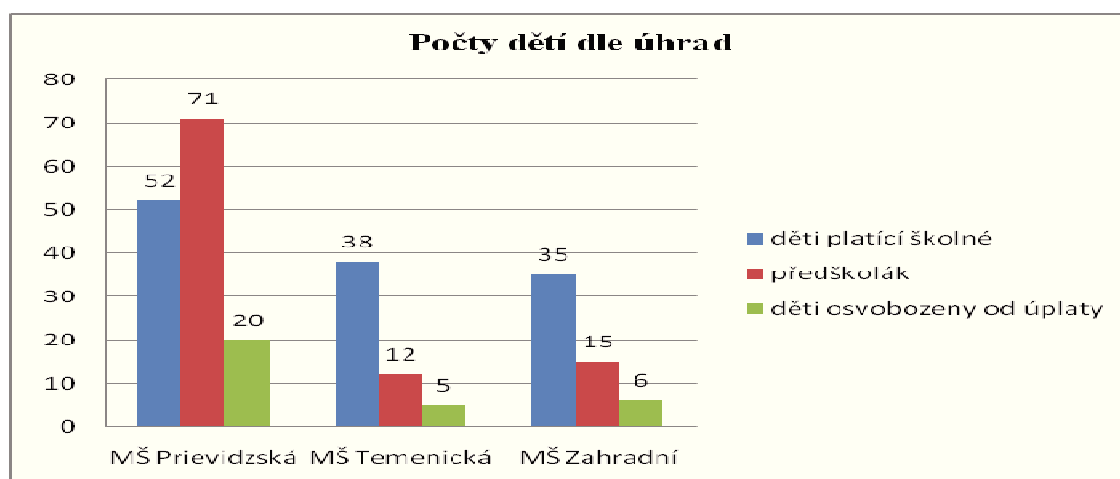
³⁴ Výroční zpráva o činnosti mateřské školy za školní rok 2008/2009

³⁵ Výpočet neinvestičních nákladů na žáka za rok 2008 z prostředků města

V tomto roce došlo i k úpravě zákona č. 117/1995 Sb. o státní sociálně podpoře, ve znění pozdějších předpisů a tím i ke změně v přiznávání sociálního příplatku dle § 20 až 22 zákona. Tato úprava zákona měla vliv i na poskytování osvobození od úplaty za předškolní vzdělávání, což se projevilo ve snížení počtu dětí osvobozených od úplaty. Celkem bylo podáno 31 žádostí o osvobození od úplaty, to je o 19 žádostí méně než v předcházejícím roce. Za rok 2008 osvobození od úplaty představovalo 141 měsíců bez úplaty, což pro školku znamenalo snížení příjmů o 59 220,- Kč. V tomto roce bylo ve školce evidováno 98 dětí jako předškoláků, kteří ze zákona neplatí úhradu za předškolní vzdělávání.

Jaké bylo rozložení dětí dle úhrad za předškolní vzdělávání v tomto roce, je uvedeno v následujícím grafu.

Graf 3.3.1 Počet dětí v závislosti na úplatě za předškolní vzdělávání dle jednotlivých pracovišť v roce 2008



Zdroj: Evidence dětí v MŠ v roce 2008 – vlastní zpracování

V oblasti stravování bylo ve ŠJ Prievidzská a ŠJ Zahradní uvařeno celkem 50 313 porcí obědů pro děti, připraveno a vydáno 49 899 porcí přesnídávek a 40 693 porcí odpoledních svačín. Celkové příjmy za stravné dětí činilo přes 1 360 000,- Kč. Pro zaměstnance bylo připraveno 6 918 obědů, tržby za obědy zaměstnanců činily 145 278,- Kč.³⁶ Celková spotřeba potravin byla ve výši 1 507 319,- Kč.

V **doplňkové činnosti** bylo vydáno 11 236 obědů pro cizí strávnicky a 1 574 obědů pro zaměstnance jiné MŠ. Celkové příjmy v doplňkové činnosti činily 562 066,- Kč a pokryly tyto nákladové položky, spotřebu potravin ve výši 281 820,- Kč, režijní náklady byly vyčísleny ve výši 81 985,- Kč a mzdové náklady byly 142 185,- Kč. Bylo dosaženo

³⁶ Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31.10.2008. Výkaz č. Z 17- 01

zisku ve výši 55 962,- Kč. Zlepšení hospodářského výsledku v doplňkové činnosti ukázalo, že je nutné mít správně postavenou kalkulaci.

Hospodářský výsledek v hlavní činnosti vykazoval ztrátu. Vzniklá ztráta byla pokryta ziskem z doplňkové činnosti. Celkový hospodářský výsledek byl ve výši 54 866,- Kč. Tento hospodářský výsledek a jeho rozdělení bylo předloženo zřizovateli ke schválení. Po schválení zřizovatelem byl hospodářský výsledek rozdělen dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů do rezervního fondu ve výši 27 433,- Kč a fondu odměn ve výši 27 433,- Kč.

V tomto roce byly využity i prostředky fondů. Bylo odčerpáno 65 000,- Kč z fondu odměn, tato částka byla vyplacena zaměstnancům formou odměn. Byly použity i finanční prostředky z fondu reprodukce majetku ve výši 89 999,00 Kč. Do fondu kulturních a sociálních potřeb byl přiděl z mezd zákonem stanovené výši 2 % z celkového objemu vyplacených mezd.

Čerpání prostředků z fondu ukazuje následující tabulka:

Tab. 3.3.2 Čerpání FKSP v roce 2008

PS	115083,82		
příděly		čerpání	
z mezd 2%	130281,00	přísp. na stravování	107488,00
nepoužito	0	dary, životní výročí	7600,00
nepoužito	0	kult. a spor. akce	6583,00
nepoužito	0	přísp. na rehabilitace	67790,00
nepoužito	0	zlepšení prac. podmínek	25470,00
celkem	130281,00	celkem	214931,00
KS	30433,82		

Zdroj: Rozpočet FKSP na rok 2008 a jeho čerpání – vlastní zpracování

Z důvodu dostatečných prostředků ve fondu byl od února 2008 navýšen příspěvek na stravování z částky 11,- Kč/jídlo na částku 16,- Kč/jídlo pro zaměstnance. Dle vyhlášky č. 114/2002 Sb. kde je uvedeno, že je umožněno přispívat na vybavení ke zlepšení pracovních podmínek, bylo rozhodnuto o zakoupení dvou kávovarů do sboroven školek.

3.4 Analýza finančního hospodaření v roce 2009

V roce 2009 z ekonomických důvodů došlo ve školce k omezení počtu dětí s odloženou školní docházkou, což se projevilo v navýšení počtu dětí a to mělo přínos v příjmech školky. Přestože v tomto roce bylo přijato 104 dětí, kapacita školky nestačila k uspokojení všech žádostí o umístění dítěte ve školce. Ve školním roce 2009/2010 navštěvovalo mateřskou školu celkem 266 dětí. Celkem ve školce pracovalo 21 pedagogů, 9 provozních pracovníků.

Počet pracovníků ve stravovacím provozu se nezměnil. Provozní příspěvek od zřizovatele byl schválen ve výši 2 617 000,- Kč, který byl v průběhu roku dle požadavků školky navýšen a představoval 18,06 % z celkových příjmů. Příspěvek na přímé neinvestiční výdaje od KÚ Olomouckého kraje představuje 61,56 % celkových příjmů. V tomto roce došlo i k čerpání příspěvku z Evropského sociálního fondu přes Úřad práce Šumperk. Výnosy z vlastní činnosti činily 2 295 653,- Kč, tj. 14,49 % celkových příjmů, ostatní výnosy tvoří 2,09 % celkových příjmů. Doplnková činnost tvořila 3,58 % z celkových příjmů.

V následující tabulce jsou uvedeny jednotlivé výnosy a náklady dosažené v roce 2009.

Tabulka 3.4.1 Rozbor hospodaření za rok 2009 v Kč

Výnosy		Náklady	
Příspěvek od KÚ OK	9 756 300,00	Čerpání příspěvku od KÚ OK	9 756 300,00
Příspěvek od zřizovatele	2 862 000,00	materiálové výdaje	2 150 532,00
Příspěvek z ÚP	33 919,00	náklady na energie	2 161 605,00
Školné	693 770,00	náklady na opravy a údržbu	175 575,00
Stravné děti	1 456 353,00	nakupované služby	650 081,00
Stravné zaměstnanci	145 530,00	odpisy	99 824,00
Doplnková činnost:		jiné ostatní náklady	117 630,00
stravné cizí strávníci	496 742,00	náklady na doplňkovou činnost	546 789,00
stravné zaměstnanci jiné MŠ	71 331,00	náklady ostatní	97 569,00
Ostatní výnosy	331 340,00	Čerpání fondu	0 00
Zúčtování fondů	0,00	Nepoužito	0,00
Celkem	15 847 285,00	Celkem	15 755 905,00
Hospodářský výsledek:			
z hlavní činnosti			70 096,00
z doplňkové činnosti			21 284,00
Celkem hospodářský výsledek			91 380,00

Zdroj: Výroční zpráva školky 2009/2010, výkaz plnění rozpočtu za rok 2009 – vlastní zpracování

Příspěvek krajského úřadu byl zcela vyčerpán na základě rozpočtu přímých nákladů. Čerpání příspěvku bylo v souladu rozpočtového opatření dle jednotlivých paragrafů v členění na mateřskou školku a školní jídelnu s výdejnou. Výdaje na platy zaměstnanců MŠ byly 6 205 250,- Kč, výdaje na platy zaměstnanců školní jídelny s výdejnou 1 142 000,- Kč. OON bylo ve výši 20 000,- Kč. Odvody zdravotního a sociálního pojištění činily 2 278 850,- Kč. Náklady na přímé ostatní neinvestiční náklady činily 110 200,- Kč. Z těchto prostředků bylo vyčleněno 18 420,- Kč na náhrady nemocenských dávek. Zbývající částka na ostatní neinvestiční náklady pokryla náklady na další vzdělávání pedagogických pracovníků, nákup výtvarného materiálu, knih, hraček, učebních pomůcek. S účinností zákona č. 221/2009 Sb., od 1.8.2009, kterým se mění zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení

a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, byla zavedena možnost uplatnění slevy na pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, což přineslo školce možnost odčerpat navíc v rámci prostředků ONIV celkem 109 184,- Kč. Tyto prostředky byly použity na zakoupení hraček, učebních pomůcek, knih, výtvarného materiálu pro děti.

Příspěvek od zřizovatele byl v průběhu roku navýšen o 245 000,- Kč. Navýšení příspěvku na provoz souviselo s rekonstrukcí sociálních zařízení z důvodu navýšení počtu dětí. Tato rekonstrukce v celkové hodnotě 396 678,- Kč byla financována z prostředků školky použitím fondu reprodukce majetku ve výši 150 000,- Kč, zbývající část byla financována z prostředků zřizovatele, navýšením příspěvku a část z prostředků školky. Na odloučeném pracovišti MŠ Temenická došlo k havárii vody, která způsobila zničení podlahových krytin. Tato škodní událost byla řešena pojišťovnou. Úhrada od pojišťovny pokryla náklady na opravy ve výši 141 970,- Kč. V souvislosti s úpravami ve školkách byly provedeny úpravy a modernizace tříd. Drobný dlouhodobý hmotný majetek zakoupený v roce 2009 byl ve výši 173 303,- Kč. Tento majetek nakoupila školka převážně z vlastních zdrojů. Jednalo se o nákup myček na nádobí do dvou oddělení, nákup automatické pračky pro praní prádla, dokoupení dětského nábytku do tříd, výměna koberců v hernách. Náklady na energii byly v tomto roce ve výši 2 161 604,- Kč. Výše těchto nákladů představuje 75,53 % příspěvku od zřizovatele. Z této částky největší položku představuje nákup tepla, která činila 1 647 774,- Kč, což je 76 % z celkové spotřeby nakupovaných energií. Spotřeba elektrické energie byla ve výši 345 688,- Kč. Spotřeba vody za rok činila 158 577,- Kč. Spotřeba plynu za rok činila 9 565,- Kč. V roce 2009 bylo vyčerpáno 175 575,- Kč na opravu a údržbu. Musela být provedena oprava střech a vodoinstalací v hodnotě 121 138,- Kč.³⁷

Úplata za předškolní vzdělávání nebyla změněna. Měsíční výše byla 420,- Kč. Dle výpočtu neinvestičních nákladů na žáka za rok 2009 činily náklady 11 594,- Kč, příspěvek od zřizovatele byl ve výši 1 401,- Kč za rok, náklady po odečtu příspěvku byly 10 193,- Kč. Měsíční výše činila 849,40 Kč, čímž výše školného byla v souladu s platnými předpisy.³⁸ V roce bylo podáno celkem 28 žádostí o osvobození od úplaty za předškolní vzdělávání. Všechny žádosti byly kladně vyřízeny. Tato osvobození od úplaty pro školku představovaly celkem 122 měsíců bez úhrad za předškolní vzdělávání, to je 51 240,- Kč, které

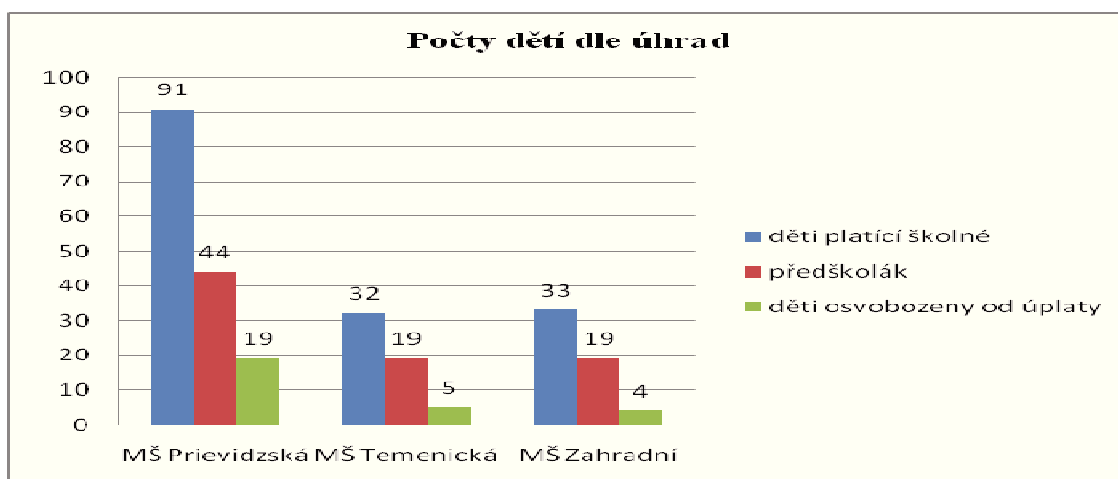
³⁷ Výroční zpráva o činnosti mateřské školy za školní rok 2009/2010

³⁸ Výpočet neinvestičních nákladů na žáka za rok 2009 z prostředků města

MŠ nezískala. Snížení počtu dětí s odloženou školní docházkou a předškoláků na 82 dětí, které jsou ze zákona osvobozeni od úplaty, se projevilo i ve změně rozložení dětí dle plateb, a hlavně toto snížení mělo i ekonomický přínos pro hospodaření školky a projevilo se zvýšením příjmů za školné.

Následující graf ukazuje změnu v poměru dětí dle úhrad oproti předcházejícím rokům.

Graf 3.4.1 Počet dětí v závislosti na úplatě za předškolní vzdělávání dle jednotlivých pracovišť v roce 2009



Zdroj: Evidence dětí v MŠ v roce 2009 - vlastní zpracování

V roce bylo ve ŠJ Prievidzská a ŠJ Zahradní uvařeno celkem 51 452 porcí obědů pro děti, připraveno a vydáno 50 8786 porcí přesnídávek a 45 963 porcí odpoledních svačín. Pro zaměstnance bylo připraveno 6 973 obědů.³⁹ Spotřeba potravin představovala částku 1 599 309,- Kč. Po jednání se zřizovatel a jiným subjektem MŠ, kde ŠJ zajišťovala stravu pro děti, bylo dohodnuto, že bude fakturována i režie spojená s touto činností, která pokryje část nákladů vynaložených na uvaření stravy. Tím byly zvýšeny příjmy o 71 424,- Kč.

V **doplňkové činnosti** bylo vydáno 10 842 obědů pro cizí strávnicky a 1 599 obědů pro zaměstnance jiné MŠ. Celkové příjmy v doplňkové činnosti činily 568 073,- Kč, které pokryly náklady na spotřebu potravin, která činila 293 015,- Kč, režijní náklady byly vyčísleny v celkové výši 78 370,- Kč, mzdové náklady byly 175 404,- Kč. Od února tohoto roku došlo k úpravě kalkulace doplňkové činnosti. Byla navýšena norma spotřeby potravin a tím i konečná cena byla zvýšena o 2,- Kč. Z této činnosti byl vykázán zisk 21 284,-Kč. **Hospodářský výsledek**, kterého dosáhla školka v tomto roce, bylo použito k rozdělení do rezervního fondu ve výši 70 380,- Kč a do fondu odměn byl ve výši 21 000,- Kč.

³⁹ Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31.10.2009. Výkaz č. Z 17- 01

Hospodářský výsledek byl vytvořen v hlavní činnosti ve výši 70 096,- Kč a v doplňkové činnosti ve výši 21 284,- Kč. Vyšší příděl do rezervního fondu byl proveden z důvodu plánovaných oprav a rekonstrukce v následujícím roku a možnosti jeho čerpání přes fond reprodukce majetku.⁴⁰

V tomto roce byly použity prostředky z fondu reprodukce majetku ve výši 150 000,-Kč a to na prováděnou rekonstrukci v zařízení MŠ Prievidská. Jiné prostředky fondu nebyly použity.

Čerpání a přiděl do fondu kulturních a sociálních služeb je v následující tabulce.

Tab. 3.4.2 Čerpání FKSP v roce 2009

PS	30433,82		
příděly		čerpání	
z mezd 2%	144472,00	přísp. na stravování	41580,00
nepoužito	0	dary, životní výročí	16000,00
nepoužito	0	kult. a spor. akce	1473,00
nepoužito	0	přísp. na rehabilitace	35800,00
nepoužito	0	zlepšení prac. podmínek	8889,00
nepoužito	0	příspěvek na PP	23800,00
celkem	144472,00	celkem	127542,00
KS	47363,82		

Zdroj: Rozpočet FKSP na rok 2009 a jeho čerpání – vlastní zpracování

V tomto roce došlo ke změně ve využití prostředků fondu. Byl snížen příspěvek na stravování a schváleno čerpání fondu na příspěvek pracovníkům na penzijní připojištění ve výši 200,- Kč měsíčně. Příspěvek na rehabilitace byl také snížen. Z prostředků fondu byl zakoupen kávovar pro odloučené pracoviště MŠ Temenická.

3.5 Analýza finančního hospodaření v roce 2010

V roce 2010 byla provedena změna v rozdělení tříd. Byla zrušena jedna třída pro děti s odloženou školní docházkou a vytvořila se třída s kapacitou 28 dětí. Došlo k navýšení kapacity školky na 273 míst, která byla zcela obsazena. Opět i v tomto roce bylo 25 žádostí o umístění dítěte do školky zamítnuto. Předškolní výchova byla zajišťována 21 pedagogickými pracovníky. K zajištění provozu bylo zaměstnáno 10 provozních pracovníků. Stravovací provoz zajišťovalo 7 pracovníků. Pro rok 2010 byl chválen provozní příspěvek od zřizovatele dle předloženého návrhu rozpočtu. Příspěvek představoval 16,37% celkových příjmů. Příspěvek na přímé neinvestiční výdaje KrÚ OK byl během roku

⁴⁰ Výroční zpráva o činnosti mateřské školy za školní rok 2009/2010

na základě rozpočtových opatření několikrát upravován a představoval 61,32 % celkových příjmů školky. Výnosy z vlastní činnosti byly dosaženy ve výši 2 534 514,- Kč, to je 15,85 % z celkových příjmů, ostatní příjmy byly ve výši 467 090,- Kč, to je 2,92 % celkových příjmů. V doplňkové činnosti bylo dosaženo příjmů výši 566 798,- Kč, což představuje 3,54 % celkových příjmů.

V následující tabulce jsou uvedeny jednotlivé výnosy a náklady dosažené v roce 2010.

Tabulka 3.5.1 Rozbor hospodaření za rok 2010 v Kč

Výnosy		Náklady	
Příspěvek od KÚ OK	9 804 915,00	Čerpání příspěvku od KÚ OK	9 804 915,00
Příspěvek od zřizovatele	2 617 000,00	Materiálové výdaje	2 613 322,00
Školné	810 464,00	Náklady na energie	1 795 991,00
Stravné děti	1 577 617,00	Náklady na opravy a údržbu	205 190,00
Stravné zaměstnanci	146 433,00	Nakupované služby	806 302,00
Doplňková činnost:		Odpisy	118 012,00
stravné cizí strávníci	486 194,00	Jiné ostatní náklady	53 802,00
stravné zaměstnanci jiné MŠ	79 344,00	Náklady na doplňkovou činn.	468 959,00
Ostatní výnosy	462 990,00	Náklady ostatní	77 996,00
Zúčtování fondů	4 100,00	Čerpání fondu	4100,00
Celkem	15 989 057,00	Celkem	15 948 589,00
Hospodářský výsledek:			
z hlavní činnosti			-56 111,00
z doplňkové činnosti			96 579,00
Celkem hospodářský výsledek			40 468,00

Zdroj: Výroční zpráva školky 2010//2011, výkaz plnění rozpočtu za rok 2010 – vlastní zpracování

Příspěvek krajského úřadu byl stanoven na základě rozpočtu přímých nákladů ve výši 9 811 200,- Kč, který nebyl zcela vyčerpán. Nedočerpání dotace bylo způsobeno nevyčerpání prostředků na ostatní osobní náklady. Tyto prostředky nebyly dočerpány z důvodu zrušení plánované výuky anglického jazyka pro děti. Čerpání příspěvku bylo v souladu rozpočtového opatření dle jednotlivých paragrafů v členění na mateřskou školku a školní jídelnu s výdejnou. Výdaje na platy zaměstnanců MŠ byly 5 878 700,- Kč, výdaje na platy zaměstnanců školní jídelny s výdejnou 1 254 700,- Kč. OON měly být čerpány ve výši 22 000,- Kč. Jejich čerpání bylo pouze 17 310,- Kč. Odvody zdravotního a sociálního pojištění činily 2 574 005,- Kč. Nedočerpání dotace na přímé náklady na vzdělání ve výši 6 285,- Kč bylo vráceno poskytovateli. Náklady na přímé ostatní neinvestiční náklady činily 80 200,- Kč. Z těchto prostředků bylo vyčleněno 23 834,- Kč na náhrady nemocenských dávek. Zbývající částka na ostatní neinvestiční náklady pokryla nákup výtvarného materiálu, knih, hraček, učebních pomůcek.

Příspěvek od zřizovatele byl schválen v plánované výši. Náklady na energii byly v tomto roce ve výši 1 795 990,- Kč. Výše těchto nákladů představuje 68,63 % příspěvku od zřizovatele. Z této částky největší položku představuje nákup tepla, které bylo ve výši 1 318 666,- Kč, což je 73 % z celkové spotřeby nakupovaných energií. Spotřeba elektrické energie byla ve výši 298 547,- Kč. Spotřeba vody za rok činila 170 783,- Kč. Spotřeba plynu stoupla, za rok činila 7 994,- Kč. V roce 2010 bylo vyčerpáno 205 190,- Kč na opravu a údržbu. Provedly se opravy kuchyňského zařízení – sporáky, kotle, škrabka v celkových nákladech 74 633,- Kč, na opravy vodoinstalací v MŠ Prievidzská a v MŠ Zahradní bylo vynaloženo 44 047,- Kč. Byla provedena oprava topení v MŠ Prievidzská za 29 862,- Kč.⁴¹

Zvýšením výnosů z **vlastních příjmů**, které bylo hlavně způsobeno zvýšení plateb za úhradu předškolního vzdělávání, bylo možné v roce 2010 provést úpravy ve třídách. Jednalo se hlavně o vylepšení prostředí pro děti a dokoupení prvků nutných pro výuku. Celkem byl pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek za 409 183,- Kč. Jednalo se hlavně o výměnu koberců ve třídách, dokoupení dětského nábytku do tříd, zakoupení počítače pro interaktivní tabuli, fotoaparáty do tříd pro fotodokumentaci jednotlivých aktivit dětí. Byly zakoupeny myčky nádobí do kuchyňek u tříd. Jednotlivá sociální oddělení byla vybavena novou moderní sanitární technikou, jako jsou dávkovače mýdla, zásobníky na toaletní papír, zásobníky na papírové ručníky.⁴² V tomto roce z rozhodnutí města byl MŠ poskytnut investiční příspěvek ve výši 500 000,- Kč na provedení nových přístupových cest v areálu MŠ Prievidzská a MŠ Temenická. Tento příspěvek podléhal vyúčtování a po dokončení díla byla stavba předána zřizovateli, který ji zahrnul do zhodnocení budov, které jsou majetkem města, a MŠ je užívá na základě smlouvy o výpůjčce.

Výše školného za rok činilo více jak 810 000,- Kč. Dle výpočtu neinvestičních nákladů na dítě za rok 2010 činily náklady 11 590,- Kč, příspěvek od zřizovatele byl 1 401,- Kč, neinvestiční náklady po odpočtu 10 189,- Kč, tj. 849,08 Kč měsíčně.⁴³ Výše školného byla v souladu s platnými zákony. V roce 2010 bylo možné ještě požádat o osvobození od úplaty za předškolní vzdělávání. Bylo podáno celkem 39 žádostí o osvobození od úplaty, všechny byly kladně vyřízeny. Toto osvobození od úplaty pro školku představovalo celkem 211 měsíců bez příjmu za školné, což činilo 88 620,- Kč, o které byly příjmy nižší.

⁴¹ Rozbor hospodaření za účetní rok 2010

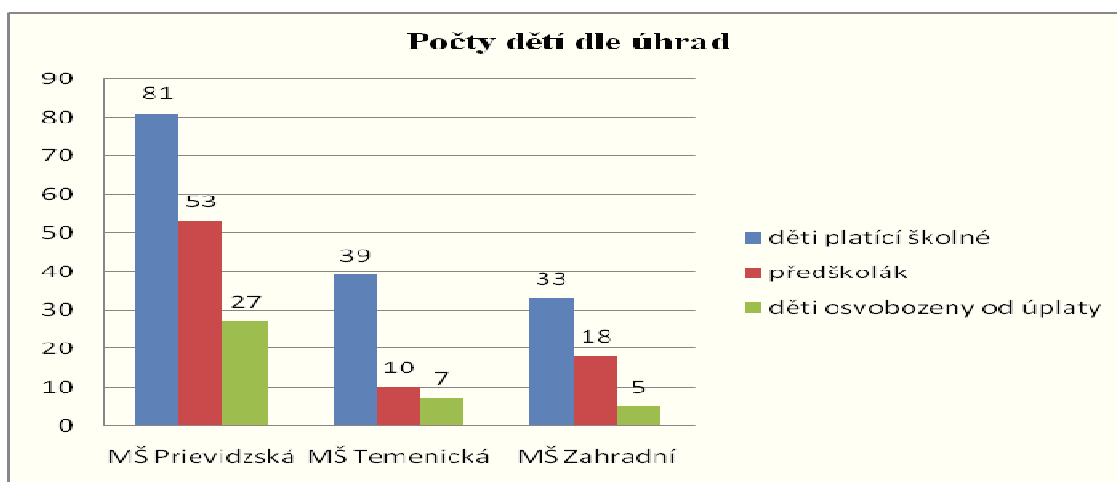
⁴² Výroční zpráva o činnosti mateřské školy za školní rok 2010/2011

⁴³ Výpočet neinvestičních nákladů na žáka za rok 2010 z prostředků města

V tomto školním roce navštěvovalo školku i hodně předškolních dětí, které jsou také osvobozeny od úplaty za předškolní vzdělávání. Celkově ve všech školkách bylo 81 dětí zařazených jako předškoláci. S problémem neplacení úhrad za předškolní děti se potýká většina školek, těmto dětem je věnována větší péče a je snaha, aby tyto děti odcházeli do školy dobře připraveni, přesto je tato doba výchovy z úplaty vyčleněna.

V následujícím grafu je ukázáno rozložení dětí dle úplat za předškolní vzdělávání.

Graf 3.5.1 Počet dětí v závislosti na úplatě za předškolní vzdělávání dle jednotlivých pracovišť v roce 2010



Zdroj: Evidence dětí v MŠ v roce 2010 – vlastní zpracování

Za rok 2010 bylo ve ŠJ Prievidzská a ŠJ Zahradní uvařeno celkem 54 198 porcí obědů pro děti, připraveno a vydáno 54 160 porcí přesnídávek a 45 794 porcí odpoledních svačin. Pro zaměstnance bylo připraveno 6 973 obědů.⁴⁴ Výnosy z fakturovaných režijních nákladů k odebrané stravě dětí jiné mateřské školy byly ve výši 112 369,- Kč. Náklady vykázané jako spotřeba potravin činily 1 724 479,- Kč.

V doplňkové činnosti bylo vydáno 10 485 obědů pro cizí strážníky a 1 653 obědů pro zaměstnance jiné MŠ. Celkové příjmy v doplňkové činnosti činily 565 538,- Kč, které pokryly tyto náklady: největší nákladová položka ve výši 298 146,- Kč byla spotřeba potravin, režijní náklady byly vyčísleny ve výši 78 768,- Kč a mzdové náklady představovaly částku 92 045,- Kč. Bylo dosaženo zisku 96 579,- Kč. Zvýšení ziskovosti bylo odrazem stanovení nové kalkulace od 1.9.2010.

⁴⁴ Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31.10.2010. Výkaz č. Z 17- 01

Hospodářský výsledek za rok 2010 v hlavní činnosti vykazoval ztrátu. Vzniklá ztráta byla pokryta ziskem z doplňkové činnosti. Celkový hospodářský výsledek byl ve výši 40 468,- Kč. Tento hospodářský výsledek a jeho rozdělení bylo předloženo zřizovateli ke schválení. Po schválení zřizovatelem byl hospodářský výsledek rozdělen dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů do rezervního fondu ve výši 20 468,- Kč a fondu odměn ve výši 20 000,- Kč. V tomto roce nebyly použity prostředky fondu odměn a fondu reprodukce majetku. Fond rezervní byl použit z důvodu poskytnutého daru ve výši 4 100,- Kč.

Hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb je v následující tabulce:

Tabulka č. 3.5.2 Čerpání FKSP v roce 2010

PS	47363,82		
příděly		čerpání	
z mezd 2%	145098,00	přísp. na stravování	41838,00
nepoužito		dary, životní výročí	8800,00
nepoužito		kult. a spor. akce	1400,00
nepoužito		přísp. na rehabilitace	39424,00
nepoužito		zlepšení prac. podmínek	40009,00
nepoužito		příspěvek na penz.přip.	31800,00
celkem	145098,00	celkem	163271,00
KS	29190,82		

Zdroj: Rozpočet FKSP na rok 2010 a jeho čerpání – vlastní zpracování

Došlo ke změně v určení čerpání prostředků fondu. Byl snížen příspěvek na stravování. Byl stanoven na 6,- Kč za oběd a byl stanoven příspěvek zaměstnavatele na penzijní připojištění ve výši 100,- Kč měsíčně na pracovníka. Od společnosti SODEXO byly zakoupeny poukázky Fokus Pass, tím bylo pracovníkům umožněno čerpání rehabilitačních služeb dle vlastního výběru. V rámci zlepšení pracovních podmínek byly zakoupeny další fotoaparáty pro potřeby tříd a vedoucím učitelkám notebooku.

3.6 Analýza finančního hospodaření v roce 2011

V roce 2011 byly provedeny dvě zásadní změny v organizaci školky. Mateřská školka se pojila do mezinárodního projektu Comenius Regio „Cestička k úspěchu. Cílem projektu bylo nastartovat rozšíření, prohloubení a zkvalitněním vzdělávání mimořádně rozumově nadaných dětí a žáků. V rámci tohoto projektu byla v MŠ Prievidská vytvořena třída pro rozumově nadané děti. Na základě výsledků zápisů kde bylo jednoznačně stanoveno, že je nedostatečná kapacita míst v předškolních zařízeních ve městě, z rozhodnutí zřizovatele se vytvořilo nové odloučené pracoviště. V důsledku těchto událostí se navýšila kapacita

školky na 331 dětí, které byly rozděleny do 12 tříd. Byl omezen počet míst pro děti s odloženou školní docházkou. S rozšířením míst došlo i k navýšení počtu zaměstnanců. Celkem v roce 2011 pracovalo 25 pedagogických pracovníků, v provozu bylo zaměstnáno 16 pracovníků. Stravovací provoz zajišťovalo 8 pracovníků. Pro rok 2011 byl původně chválen provozní příspěvek zřizovatele ve výši 2 617 000,- Kč, který v důsledku změn v průběhu roku byl postupně navyšován. Celkový příspěvek za rok činil více jak 3 000 000,- Kč, což bylo 18,95 % celkových příjmů. Se zvýšením počtu dětí a tím i učitelů byl upraven a navýšen příspěvek na přímé neinvestiční výdaje od KrÚ OK, který představoval 60,31 % celkových příjmů v roce. Výnosy z vlastní činnosti byly dosaženy ve výši 3 087 414,- Kč, to je 17,50 % z celkových příjmů. Výnosy z doplňkové činnosti činily 572 446,- Kč, to je 3,25 % celkových příjmů.

V následující tabulce jsou uvedeny jednotlivé výnosy a náklady dosažené v roce 2011

Tabulka 3.6.1 Rozbor hospodaření za rok 2011 v Kč

Výnosy		Náklady	
Příspěvek od KÚ OK	10 640 551,00	Čerpání příspěvku od KÚ OK	10 640 551,00
Příspěvek od zřizovatele	3 343 000,00	Materiálové výdaje	3 458 990,00
Školné	956 510,00	Náklady na energie	1 862 313,00
Stravné děti	1 752 788,00	Náklady na opravy a údržbu	70 514,00
Stravné zaměstnanci	174 965,00	Nakupované služby	808 788,00
Doplňková činnost:		Odpisy	92 570,00
stravné cizí strávníci	489 585,00	Jiné ostatní náklady	79 471,00
stravné zaměstnanci jiné MŠ	82 860,00	Náklady na doplňkovou činn.	544 387,00
Ostatní výnosy	203 150,00	Náklady ostatní	84 681,00
Zúčtování fondů	0,00	Čerpání fondu	0,00
Celkem	17 643 410,00	Celkem	17 642 265,00
Hospodářský výsledek:			
z hlavní činnosti			-26 913,00
z doplňkové činnosti			28 058,00
Celkem hospodářský výsledek			1 145,00

Zdroj: Výkaz plnění rozpočtu za rok 2011, výkaz zisku a ztráty za rok 2011 – vlastní zpracování

Příspěvek krajského úřadu byl poskytnut na základě rozpočtu přímých nákladů a byl zcela vyčerpán. Příspěvek byl čerpán dle účelových znaků. Na přímé náklady na vzdělání, účelový znak 33 353, bylo vyplaceno platy zaměstnanců MŠ celkem 6 368 400,- Kč. V tomto roce byly prostředky členěny na pedagogy a nepedagogické pracovníky. Pro pracovníky školní jídelny bylo poskytnuto 1 355 000,- Kč. Během roku byla poskytnuta dotace na „Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků“, účelový znak 33027, ve výši 87 750,- Kč a dotace „Hustota a specifikace“ pro nepedagogické pracovníky, účelový znak

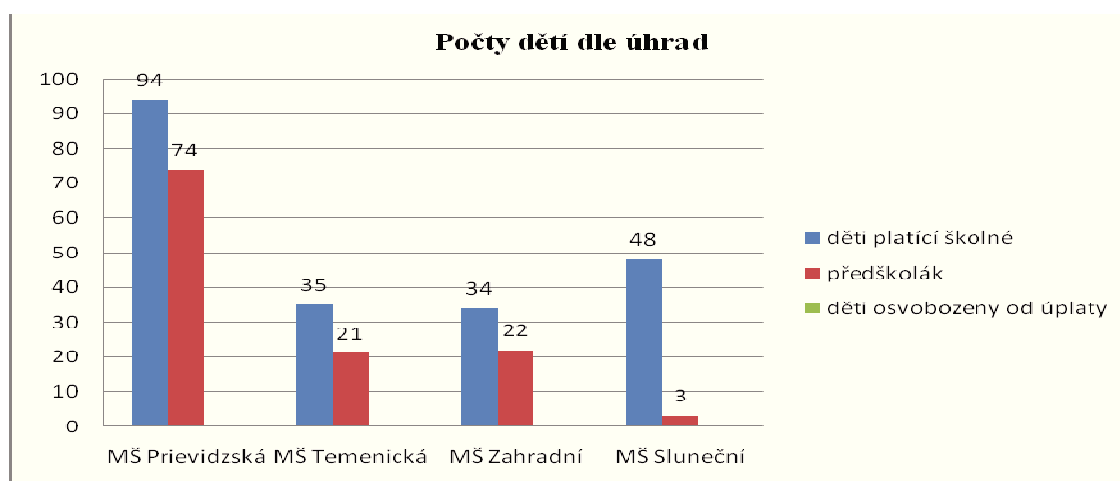
33015, ve výši 25 101,- Kč. Odvody na sociální a zdravotní pojištění činily 2 707 800,- Kč, na přímé ONIV bylo celkem poskytnuto 90 500,- Kč, z toho náhrady činily 51 195,- Kč.

Příspěvek od zřizovatele na provoz byl oproti původnímu schválenému příspěvku navýšen. Důvodem navýšení bylo vybavení nových tříd MŠ na odloučeném pracovišti Sluneční. Toto navýšení představovalo částku 726 000,- Kč. Tato částka byla použita na zakoupení nábytku do tříd, koberec, lehátek, peřin, povlečení, nádobí do výdejen stravy, myčky nádobí, kuchyňské linky, židličky, stolky, hračky, pracovní pomůcky a jiné. Celkově byl zakoupen drobný dlouhodobý hmotný majetek za 1 040 101,- Kč. Rozpočtované finanční prostředky od zřizovatele byly použity ke krytí nákladů za energie. Celková spotřeba energií za rok 2011 byla 1 862 313,- Kč, což představuje 71,16 % poskytnutého příspěvku. Za teplo bylo vynaloženo 1 210 581,- Kč, tj. 65 % z celkových nákladů za energie, spotřeba elektrické energie byla 416 390,- Kč, což představuje 22 % celkových nákladů energie, spotřeba vody činila 170 295,- Kč, to je 9 % z celkové spotřeby energie, spotřeba plynu byla 7 597,- Kč, to je 0,4 % celkové spotřeby energie. Náklady na opravy a udržování byly vynaloženy ve výši 70 514,- Kč, byly prováděny pouze běžné a nutné opravy.

Náklady související s činností školky jsou hrazeny i z **vlastních zdrojů**. Největší vlastní příjmy jsou z úhrad školného. Výše školného v roce přesáhla 950 000,- Kč.

Následující graf ukazuje změny ve skladbě dětí dle úhrad a navýšení počtu platících dětí.

Graf 3.6.1 Počet dětí v závislosti na úplatě za předškolní vzdělávání dle jednotlivých pracovišť v roce 2011



Zdroj: Evidence dětí v MŠ v roce 2011 - vlastní zpracování

Zvýšení příjmu za školného ovlivnilo jednak zřízení nového odloučeného pracoviště, kde bylo za období od 1.9.-31.12.2011 vyúčtováno školné ve výši 80 500,- Kč, dále zpřísnění

zákona č. 117/1995 Sb. o státní sociálně podpoře, ve znění pozdějších předpisů, a tím došlo i ke změně v přiznávání sociálního příplatku dle § 20 až 22 zákona, které eliminovala možnost pro osvobození od úplaty za předškolní vzdělávání a nikdo z rodičů dětí, které navštěvovaly školku, dané podmínky pro uplatnění osvobození od úplaty nesplňoval.

V roce 2011 uvařila ŠJ Prievidzská a ŠJ Zahradní celkem 57 612 porcí obědů pro děti, připraveno a vydáno 56 661 porcí přesnídávek a 51 743 porcí odpoledních svačín. Pro zaměstnance bylo připraveno 7 417 obědů.⁴⁵ Výnosy z fakturovaných režijních nákladů k odebrané stravě dětí jiné MŠ byly ve výši 114 095,- Kč. Náklady vykázané jako spotřeba potravin činily 1 927 404,- Kč. Od 1.9.2011 došlo ke zvýšení ceny za celodenní stravné dětí a to o 1,- Kč.

V doplňkové činnosti bylo vydáno 11 961 porcí jídla a to pro cizí strávníky 10 260 porcí, pro zaměstnance jiné MŠ celkem 1 701 porcí. Výnosy byly 572 445,- Kč. V roce došlo k navýšení ceny za obědy na 50,- Kč/jídlo. Zvýšení se týkalo finanční normy na potraviny. Spotřeba potravin činila 276 614,- Kč, spotřeba režijních nákladů byla ve výši 93 634,- Kč, mzdové náklady činily 174 139,- Kč. Celkové náklady na doplňkovou činnost byly 544 387,- Kč. Hospodářský výsledek činil 28 058,- Kč. Snížení oproti předcházejícímu roku bylo způsobeno zvýšením mzdových nákladů vykazovaných na doplňkovou činnost.

Celkový **hospodářský výsledek** dosažený v roce 2011 byl ziskový. V hlavní činnosti byla vykázaná ztráta 26 913,- Kč. Ztráta byla pokryta ziskem z doplňkové činnosti. Ztráta v hlavní činnosti byla zapříčiněna zvýšenými náklady v důsledku vybavení nového odloučeného pracoviště a nové třídy pro nadané děti. Zisk 1 145,- Kč byl převeden do rezervního fondu. S tímto rozdělením zřizovatel souhlasil.

S platností od 1. ledna 2011 vyhláška č. 365/2010 Sb. mění vyhlášku Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o **fondy kulturních a sociálních potřeb**, ve znění pozdějších předpisů v článku 1 v § 2 odst. 1 a to tak, že přiděl do fondu se snižuje ze 2 % na 1 % z vyplacených mezd.⁴⁶ Toto snížení se projevilo v celkovém rozpočtu FKSP. Celkový rozpočet byl stanoven tak, aby bylo možno zaměstnancům přispívat na stravu a byl zachován příspěvek na penzijní připojištění. Nebylo již do rozpočtu zahrnuto poskytnutí příspěvku na rehabilitace a pro tento rok nebyl odsouhlasen nákup drobného dlouhodobého majetku

⁴⁵ Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31.10.2011. Výkaz č. Z 17- 01

⁴⁶ Vyhláška č. 365/2010 Sb., ze dne 6. Prosince 2010, kterou se mění vyhláška Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů

z těchto prostředků na zlepšení pracovního prostředí. Příspěvek na stravu byl snížen o 3,- Kč na jídlo a příspěvek na penzijní připojištění byl snížen z 200,- Kč na 100,- Kč měsíčně. Těmito opatřeními byl zajištěn přírůstek zůstatku na účtu fondu.

Následující tabulka ukazuje jak bylo hospodařeno s těmito prostředky.

Tabulka č. 3.6.2 Čerpání FKSP v roce 2011

PS	29190,82		
příděly		čerpání	
z mezd 1%	79546,00	přísp. na stravování	22146,00
nepoužito	0	dary, životní výročí	12000,00
nepoužito	0	kult. a spor. akce	7050,00
nepoužito	0	přísp. na rehabilitace	0,00
nepoužito	0	zlepšení prac. podmínek	0,00
nepoužito	0	příspěvek na penz.přip.	23300,00
celkem	79546,00	celkem	64496,00
KS	44240,82		

Zdroj: Rozpočet FKSP na rok 2011 a jeho čerpání – vlastní zpracování

V tomto roce nedošlo k čerpání finančních prostředků z ostatních fondů, to je z fondu odměn, fondu reprodukce majektu a rezervního fondu.

4 ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ MATEŘSKÉ ŠKOLY

V předcházející části bakalářské práce byla provedena analýza finančního hospodaření mateřské školy v jednotlivých letech. Zjištěné výsledky hospodaření budou nyní porovnávány za celé pětileté období.

V následující části budou porovnány celkové výnosy, celkové náklady a dosažený hospodářský výsledek v letech 2007-2011. Tyto údaje jsou zpracovány do následující tabulky.

Tabulka 4.1 Celkové výnosy, celkové náklady, výsledek hospodaření v letech 2007 – 2011 v Kč

	2007	2008	2009	2010	2011
Výnosy celkem	13 704 293,00	15 157 329,00	15 847 285,00	15 989 057,00	17 643 410,00
Náklady celkem	13 634 562,00	15 102 463,00	15 755 905,00	15 948 589,00	17 642 265,00
Výsledek hospodaření	69 731,00	54 866,00	91 380,00	40 468,00	1 145,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty za období 2007 – 2011 – vlastní zpracování

Celkové výnosy i celkové náklady v letech 2007 – 2011 mají vzestupnou tendenci. Mezi roky 2007 a 2008 je nárůst výnosů ve výši 1 453 036,- Kč, to je nárůst o 10,6 %, další velký nárůst je zaznamenán mezi roky 2010 a 2011 a to ve výši 1 654 353,- Kč, což je nárůst 10,3 %. Souběžně se zvýšenými výnosy je zaznamenán i nárůst nákladů, kde mezi roky 2007 a 2008 je zvýšení o 1 467 901,- Kč, to je nárůst o 10,76 % a mezi roky 2010 a 2011 o 1 693 676,00 Kč, což představuje nárůst o 10,6 %. Celkové výnosy a náklady jsou ovlivněny přiděly na přímé náklady z KrÚ, přiděly na provoz od zřizovatele, počty dětí a plateb za školné, počty pracovníků, výši cen energií, nakupovaných služeb a oprav, doplňková činnost.

MŠ ve sledovaném období vždy dosahovala kladného hospodářského výsledku. Nejlepšího hospodářského výsledku dosáhla v roce 2009. Nejhorší hospodářský výsledek byl dosažen v roce 2011. Za sledované období dosáhla MŠ průměrného výsledku 51 518,- Kč. Celková částka hospodářského výsledku za sledované období se rovnala 257 590,- Kč. Tato částka byla rozdělena do fondu rezervního ve výši 154 292,- Kč, což představovalo 59,90 % a do fondu odměn ve výši 103 298,- Kč, to odpovídalo 40,10 %.⁴⁷

Z celkových výnosů největší podíl po celé sledované období tvořil příspěvek od krajského úřadu, který se pohyboval v průměru kolem 60,5 %. Tyto přiděly byly odčerpávány v plné

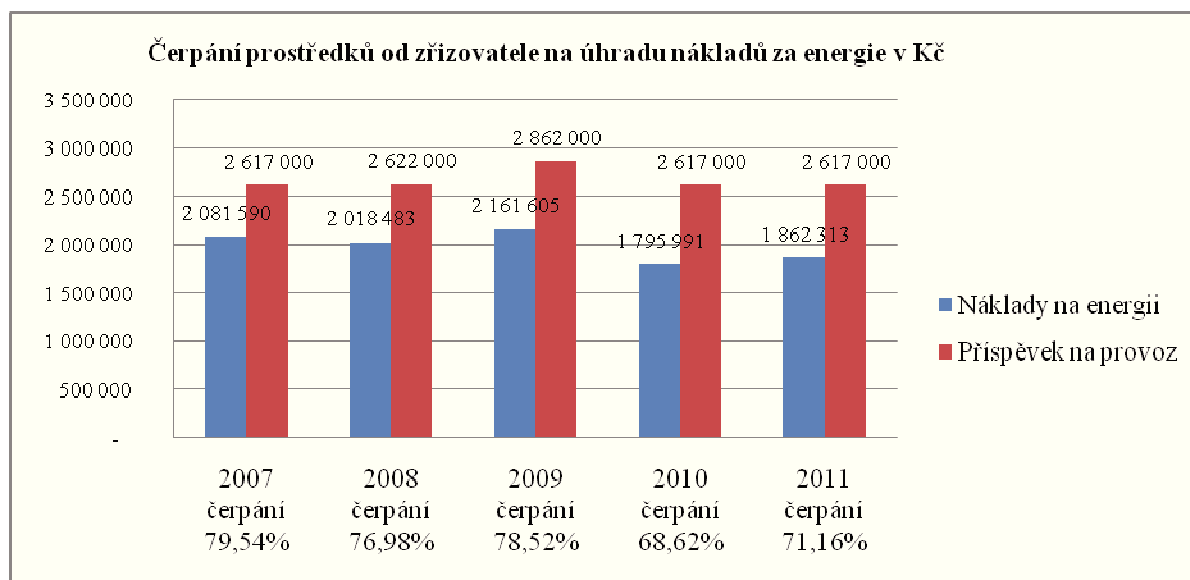
⁴⁷ Příloha č. 2: Přehled hospodaření mateřské školy v letech 2007 – 2011

výši, pouze v roce 2010 byl příspěvek nedočerpán. Nevyčerpaná částka byla vrácena KrÚ. Tak jak přiděly ovlivňovaly výnosy, čerpání přidělu ovlivňovaly náklady. Čerpání přidělu KrÚ představovalo ve sledovaném období v průměru 60,79 % celkových nákladů. Přiděly a čerpání příspěvku od KrÚ jsou zahrnuty v účetnictví školky, ale neovlivňují výsledek hospodaření.

Provozní příspěvek od zřizovatele tvořil ve sledované období v průměru 17,95 % celkových příjmů. Tento příspěvek byl ve sledovaných letech poskytován ve stejné výši, pouze v průběhu roků, na základě žádostí školky, docházelo k jeho úpravám. Tyto mimořádné přiděly byly vždy poskytnuty na určitý účel. Příspěvek byl použit ke krytí nákladů na energie, opravy a částečně na ostatní materiálové náklady. Největší položka, která odčerpává poskytnuté prostředky byly úhrady spotřebovaných energií. Tyto položky nejvíce zatěžují hospodaření školky a odčerpávají nejvíce prostředků. Největší výdaje jsou spojené s dodávkou tepla a teplé vody, dále spotřebou elektrické energie, vodného a stočného, se spotřebou plynu.

V následujícím grafu jsou zaznamenány celkové náklady na energie z poskytnutého příspěvku na provoz.

Graf 4.1 Čerpání celkových nákladů na energii k poskytnutému příspěvku na provoz



Zdroj: Výkazy hospodaření školy v letech 2007 – 2011- vlastní zpracování

Největší spotřeba energií byla v roce 2009, nejnižší v roce následujícím. I přesto, že v roce 2010 a 2011 byl zaznamenán pokles ve spotřebě energií, jsou náklady vysoké a v průměru odčerpávají 74,36 % příspěvku poskytnutého zřizovatelem. Pokles spotřeby energií

v uvedených letech byl způsoben snížením spotřeby za dodávku tepla z důvodu namontování regulačních ventilů, čímž bylo možné regulovat teplo ve třídách.⁴⁸ Již v roce 2008 byl ve školce proveden energetický audit, na základě kterého probíhají jednání se zřizovatelem ohledně zateplení budov a výměny oken.

Nezanedbatelným příjmem pro MŠ je školné, které během sledovaného období narůstalo. Nárůst školného ke konci sledovaného období oproti počátku sledované období bylo o 278 058,- Kč, což představuje 52,20 % navýšení.⁴⁹ Vliv na tento nárůst měla hlavně změna skladby v zařazení dětí do skupin dle plateb. Snížením neplatících dětí, jak z důvodu snížení počtu dětí s odloženou školní docházkou, tak i zpřísněním příslušného zákona, který umožňoval úlevu od úplaty za předškolní vzdělávání, došlo ve sledovaném období k nárůstu platících dětí. Z původních 41 % platících dětí z celkového počtu na konci sledovaného období bylo již 64 % platících dětí.⁵⁰ Příjmy za školné se na celkových výnosech podílely 4,3 %. Přestože se zdá, že tento podíl na celkových výnosech je malý, je pro MŠ významný. Příjem ze školného MŠ využívala hlavně k vylepšení prostředí ve třídách, k zajištění pracovních pomůcek pro výuku dětí a rozšíření materiálně technického zabezpečení pro různé pracovní činnosti dětí.

Výnosy ze stravného v hlavní činnosti představovaly 10,57 %, ale tyto výnosy pokrývaly spotřebu potravin vynaloženou na výrobu jídel. Pro školku jsou pouze příjmem, neboť jejich výše je stanovena normami. Příjmy za stravné v hlavní činnosti mají ve sledovaném období vzestupný charakter. Jsou nejvíce ovlivněny počty dětí a jejich docházkou. Zvýšená nemocnost se projevila i v nižších příjmech za stravné. Nárůst příjmu za stravné ke konci sledovaného období činil 26,9 %, což představuje zvýšení příjmů o 408 444,- Kč. Samozřejmě, že s tímto nárůstem koresponduje i nárůst spotřeby potravin.

Dalším příjmem pro školku, zařazených mezi jiné zdroje, je přeúčtování režijních nákladů spojených s přípravou stravy pro děti jiné MŠ. Tyto příjmy pro MŠ byly ve výši přes 290 000,- Kč. Celkově ostatní příjmy činily 2,66 % celkových příjmů ve sledovaném období.⁵¹

Doplňková činnost se podílela na výnosech ve sledovaném období 3,61 %. Příjmy z doplňkové činnosti se pohybovaly okolo 565 000,- Kč. Během sledovaného období došlo

⁴⁸Příloha č. 6: Spotřeba energií (dodávky tepla, el. energie, voda, plyn v období 2007 – 2011

⁴⁹Příloha č. 4: Výše zaplaceného školného v letech 2007 - 2011

⁵⁰Příloha č. 5: Celkový počet dětí, počet dětí platících školné a procentní srovnání

⁵¹Příloha č. 2: Přehled hospodaření mateřské školky v letech 2007 - 2011

k 5 % nárůstu výnosů. Výše výnosů je ovlivňována počty strážníků. Protože je stanovena kapacita kuchyně, nelze již zvyšovat počty cizích strážníků, neboť s nárůstem počtu dětí je již kapacita plně využita. Doplnková činnost zlepšuje hospodářský výsledek z hlavní činnosti a v letech 2008, 2010 a 2011 pokryla ztrátu z hlavní činnosti. Následující tabulka ukazuje dosažené výnosy a hospodářský výsledek v doplňkové činnosti za sledované období.

Tabulka 4.2 Výnosy z doplňkové činnosti a hospodářský výsledek ve sledovaném období

	2007	2008	2009	2010	2011
Výnosy	477 578,00	562 066,00	568 073,00	565 538,00	572 445,00
Hospodářský výsledek	1 052,00	55 962,00	21 284,00	96 579,00	28 058,00

Zdroj: Hospodaření mateřské školky v letech 2007 -2011 – vlastní zpracování

Po úpravě kalkulace pro doplňkovou činnost pro rok 2008 je patrný nárůst nejen výnosů, ale i dosaženého hospodářského výsledku. Výnosy v roce 2008 oproti roku 2007 vzrostly o 17,69 % a hospodářský výsledek o 54 910,- Kč, což představuje nárůst o více jak 5000 %.

Největšího hospodářského výsledku bylo v doplňkové činnosti dosaženo v roce 2010. I v tomto roce došlo k nárůstu hospodářského výsledku oproti letům předcházejícím. Hospodářský výsledek se během sledovaného období vždy pohyboval v kladných číslech. Průměrný hospodářský výsledek dosahoval v doplňkové činnosti v období 2007 – 2011 40 587,- Kč. Na výši hospodářského výsledku má velký vliv stanovení kalkulace na doplňkovou činnost, která se každý rok přepočítává a upravuje dle skutečných nákladů dosažených v předcházejícím roce.

V rámci fondového hospodářství ve sledovaném období byly čerpány finanční prostředky z fondu odměn ve výši 65 000,- Kč a z fondu reprodukce majetku 382 516,- Kč. Nejvíce je využíván fond kulturních a sociálních potřeb.

V následující tabulce je přehled tvorby a čerpání finančních prostředků z FKSP.

Tabulka 4.3 Tvorba a čerpání finančních prostředků z FKSP

	2007	2008	2009	2010	2011
Tvorba v Kč	179 587,00	130 281,00	144 472,00	145 098,00	79 546,00
Čerpání v Kč	125 641,00	214 931,00	127 542,00	163 271,00	64 496,00
Čerpání v %	69,96%	164,97%	88,28%	112,52%	81,08%

Zdroj: Rozpočet FKSP v letech 2007 – 2011 a jeho čerpání - vlastní zpracování

Nejvíce prostředků z fondu bylo čerpáno v roce 2008, nejméně v roce 2011. Kdybychom však vyloučili rok 2011, kdy došlo ke změně pravidel hospodaření s FKSP, tak k nejmenšímu čerpání prostředků došlo v roce 2007. Průměrná hodnota čerpání

finančních prostředků činila 103,36 %. Z tabulky je patrné, že přiděl i čerpání v roce 2011 je daleko nižší než v předcházejících obdobích. Důvodem je snížení procenta povinného přidělu do fondu. Největší finanční prostředky z fondu kulturních a sociálních služeb byly čerpány na příspěvky na stravování a to 40 %, příspěvek na rehabilitace byl čerpán ve výši 28 %, ve výši 11 % byly čerpány prostředky na nákup DDHM pro zlepšení pracovního prostředí a poskytnuty příspěvky na penzijní připojištění. Na životní výročí a dary bylo čerpáno 7 % finančních prostředků. Nejmenší částka čerpána z fondu byla na kulturní a sportovní akce, která byla ve výši 3 % z celkových finančních prostředků.⁵²

⁵² Příloha č. 8 – Grafické znázornění čerpání prostředků z FKSP v letech 2007 – 2011 v procentech.

5 Závěr

Bakalářská práce byla zaměřena na finanční hospodaření mateřské školy - příspěvkové organizace. Pro analýzu byla vybrána Mateřská škola Veselá školka Šumperk, příspěvková organizace, Prievitzská 1, 787 01 Šumperk. Cílem práce bylo analyzovat a popsat finanční hospodaření mateřské školy.

Analýza zahrnovala pětileté období, od roku 2007 – 2011. Každý rok byl analyzován samostatně. Pozornost byla věnována příjmům a výdajům se zaměřením na příspěvky od krajského úřadu, od zřizovatele, příjmy získané vlastní činností, doplňkovou činností organizace a jiné příjmy, které MŠ získala. Nejvyšším finančním zdrojem pro MŠ byl transfer od krajského úřadu, který ve sledovaném období v průměru tvořil více než 60 % celkových příjmů. Dalším důležitým příjmem pro školku byl příspěvek od zřizovatele, který představoval ve sledovaném období v průměru kolem 17 %. Nezanedbatelné příjmy pro MŠ byly příjmy z úplaty za předškolní vzdělávání, tzv. školné. Tyto příjmy neustále rostly a v průměru představují necelých 5 % celkových příjmů. Tyto příjmy jsou pro MŠ v dalších letech velice důležité a jejich výše ovlivní i kvalitu prostředí a výuky předškolních dětí.

Zhodnocen byl celkový hospodářský výsledek a analyzovány byly také finanční prostředky jednotlivých fondů MŠ. Největší pozornost byla věnována FKSP, u kterého byl proveden rozbor týkající se čerpání finančních prostředků z tohoto fondu.

Ve sledovaném pětiletém období dosahovala MŠ kladného hospodářského výsledku. Nejlepšího výsledku bylo dosaženo v roce 2009, kdy se jednalo o částku 91 380,- Kč a kdy v tomto roce byl dosažen kladný hospodářský výsledek v obou činnostech školky. Průměrná hodnota hospodářského výsledku byla 51 518,- Kč. Hospodářský výsledek byl vždy rozdělen do rezervního fondu a do fondu odměn.

Z výsledku provedené analýzy lze konstatovat, že organizace hospodařila účelně a hospodárně v souladu s rozpočtovými pravidly.

Během celého sledovaného období probíhaly v MŠ různé investiční akce. Jednalo se o rekonstrukce sociálních zařízení, vybudování nové třídy pro nadané děti, vytvoření učebny s interaktivní tabulí. Větší investiční akce probíhaly se spolufinancováním zřizovatele. Vybudovaly se nové přístupové cesty v areálu MŠ, bylo vytvořeno nové odloučené pracoviště. Protože MŠ svoji činnost provádí v pronajatém majetku, nemůže se bez souhlasu zřizovatele pouštět do velkých investičních akcí a samozřejmě nemá

ani dostatek finančních prostředků na jejich realizaci. V rámci úspor za energii vypracovalo město ve spolupráci s MŠ projekt k získání finanční podpory. Případná realizace tohoto projektu přinese MŠ nemalé úspory ve spotřebě energií a tím i úsporu finančních prostředků vydávaných za tyto služby.

Doplňková činnost MŠ je zaměřena na zajišťování obědů pro cizí strávníky. V této činnosti bylo vždy dosaženo kladného hospodářského výsledku. Průměrně bylo dosahováno 549 140,- Kč výnosů. Kladného hospodářského výsledku bylo použito ke krytí ztrát z hlavní činnosti.

Z fondu kulturních a sociálních potřeb bylo každoročně průměrně odčerpáno 103,36 % finančních prostředků. Nejvíce byly prostředky využity na příspěvek za stravování a příspěvek na rehabilitaci. Se snížením přidělu se omezilo i čerpání.

Získávání finančních prostředků z jiných zdrojů je pro MŠ velmi složité. Granty a dotace, k poskytnutí finančních prostředků na realizace úpravy prostředí a okolí MŠ, které jsou vyhlašovány KrÚ nebo Městem, není možné aplikovat v rámci MŠ. Jedinou cestou, jak zajistit vyšší příjmy, je najít způsob odlišnosti od ostatních zařízení stejného typu. Toto se MŠ daří a už v roce 2011 se zapojila do mezinárodního projektu Comenius Regio „Cestička k úspěchu“ a zaměřila se na možnost zajistit předškolní vzdělávání rozumově nadaným dětem. Tato odlišnost může zajistit MŠ i v budoucích letech dostatečný počet dětí a tím i zajištění příjmů pro svoji činnost.

Financování činnosti a provozu MŠ je plně závislé na přerozdělování finančních prostředků ze státního rozpočtu, které je ovlivňováno ekonomickým vývojem země a jeho ekonomickou politikou. Každá změna zasahující do systému přerozdělování finančních prostředků, ať už v kladné nebo záporné rovině, má vliv i na tok finančních prostředků pro MŠ.

Seznam použité literatury:

1. JUDr. HANZL Jan a kol., Ing. Jaroslav ČERMÁK. *Školské zákony 2011 (speciální edice pro mateřské školy)*. Praha: Eurounion Praha, s.r.o., 2011. 551 s. ISBN 978-80-7317-091-2.
2. MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla, Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku od 1.4.2009*. 1. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, s.r.o., 2009. 152 s. ISBN 978-80-7263-546-7.
3. MORÁVEK, Zdeněk, Alena MOCKOVČIAKOVÁ a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Meritum Příspěvkové organizace 2011*. 5. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2011. 344 s. ISBN 978-80-7357-626-4.
4. PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ASPI a.s., 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.
5. PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy – teorie a praxe v ČR*. 1. vydání. Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-614-1.
6. REKTOŘÍK, Jaroslav, kolektiv autorů. *Organizace neziskového sektoru. Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3. aktualizované vydání. Praha: Ekopress, s.r.o., 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
7. SVOBODOVÁ, Jaroslava a kolektiv. *Účtová osnova, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky*. 8. vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, s.r.o., 2011. 528 s. ISBN 978-80-7263-657-0.
8. VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 1.vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, s.r.o., 2010. 340 s. ISBN 978-80-87173-16-9.
9. HANZLOVÁ, Olga a kol. *Účetnictví, daně a mzdy v nevýdělečné organizaci*. Poslední aktualizace 2011. Praha: Verlag Dashöfer nakladatelství. ISBN 80-86229-42-4
10. SVOBODA, M., Aktuální účetnictví a účtování o zásobách v některých vybraných účetních jednotkách po 1. 1. 2010. *Účetnictví nevýdělečných organizací a obcí*. 2010. č. 1. s. 9-16.

Legislativa:

1. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších změn
2. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů
3. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
4. Zákon č. 128/2000 Sb., zákon o obcích (obecní zřízení)
5. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
6. Vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, ve znění vyhlášky č. 43/2006 Sb.

7. Vyhláška č. 365/2010 Sb., kterou se mění vyhláška Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů
8. Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění
9. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění

Interní materiály školy:

1. Zřizovací listina mateřské školy ze dne 15.12.1992
2. Zřizovací listina příspěvkové organizace města Šumperk ze dne 12.12.2002
3. Výroční zprávy o činnosti mateřské školy Veselá školka Šumperk v letech 2007 – 2011
4. Hospodaření mateřské školy za roky 2007 – 2011
5. Výkazy o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31.10. v letech 2007 – 2011.
Výkaz č. Z 17-01
6. Výpočty neinvestičních nákladů na žáka v letech 2007 – 2011 z prostředků města

Elektronické zdroje:

1. <http://veseleskolky.cz/>
2. <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/>
3. <http://www.mfcr.cz/>
4. <http://www.kr-olomoucky.cz/>

Seznam zkratk:

ČR	Česká republika
DČ	doplňková činnost
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
IČ	identifikační číslo
KrÚ	krajský úřad
MŠ	mateřská škola
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
OK	Olomoucký kraj
ONIV	ostatní neinvestiční výdaje
RgŠ	regionální školství
ŠJ	školní jídelna
ŠV	školní výdejna
ÚP	úřad práce
ZM	zastupitelstvo města
ZŠ	základní škola

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 - školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TU) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Šumperku dne 11. května 2012

Miroslava Alková

Jméno a příjmení studenta

Seznam příloh:

Příloha č. 1: Přehled strávníků a uvařených porcí v roce 2007 – 2011 v jednotlivých školních jídelnách

Příloha č. 2: Přehled hospodaření mateřské školky v letech 2007 -2011

Příloha č. 3: Dosažené hospodářské výsledky v letech 2007 – 2011

Příloha č. 4: Výše zaplaceného školného v letech 2007 – 2011

Příloha č. 5: Celkový počet dětí, počet dětí platících školné a procentní srovnání

Příloha č. 6: Spotřeba energií (dodávky tepla, el. energie, voda, plyn) v období 2007 -2011

Příloha č. 7: Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb v letech 2007 -2011

Příloha č. 8: Grafické znázornění čerpání prostředků z FKSP v letech 2007 -2011

Příloha č. 1

Přehled strážníků a uvařených porcí v roce 2007 - 2011 v jednotlivých školních jídelnách

ŠJ Prievitzská				
2007		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	268	40423	40632	33978
zaměstnanci	26	0	5390	0
cizí strážníci	48	0	11196	0
cizí zaměstnanci	9	0	1610	0
Celkem rok	351	40423	58828	33978
2008		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	268	41020	41532	33588
zaměstnanci	27	0	5466	0
cizí strážníci	51	0	11236	0
cizí zaměstnanci	9	0	1574	0
Celkem rok	355	41020	59808	33588
2009		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	280	42010	42534	38743
zaměstnanci	29	0	5609	0
cizí strážníci	46	0	10842	0
cizí zaměstnanci	9	0	1599	0
Celkem rok	364	42010	60584	38743
2010		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	287	44362	44434	37340
zaměstnanci	30	0	5494	0
cizí strážníci	49	0	10485	0
cizí zaměstnanci	9	0	1653	0
Celkem rok	375	44362	62066	37340
2011		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	294	48864	49814	44595
zaměstnanci	36	0	6029	0
cizí strážníci	46	0	10260	0
cizí zaměstnanci	9	0	1701	0
Celkem rok	385	48864	67804	44595

ŠJ Zahradní				
2007		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	56	8348	8418	7217
zaměstnanci	8	0	1350	0
Celkem rok	64	8348	9768	7217
2008		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	56	8879	8781	7105
zaměstnanci	8	0	1452	0
Celkem rok	64	8879	10233	7105
2009		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	56	8860	8918	7220
zaměstnanci	8	0	1364	0
Celkem rok	64	8860	10282	7220
2010		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	56	9798	9764	8454
zaměstnanci	8	0	1479	0
Celkem rok	64	9798	11243	8454
2011		vydané	porce	
Strážníci:	osoby	přesnídávka	oběd	svačinka
děti	56	7797	7798	7148
zaměstnanci	11	0	1388	0
Celkem rok	67	7797	9186	7148

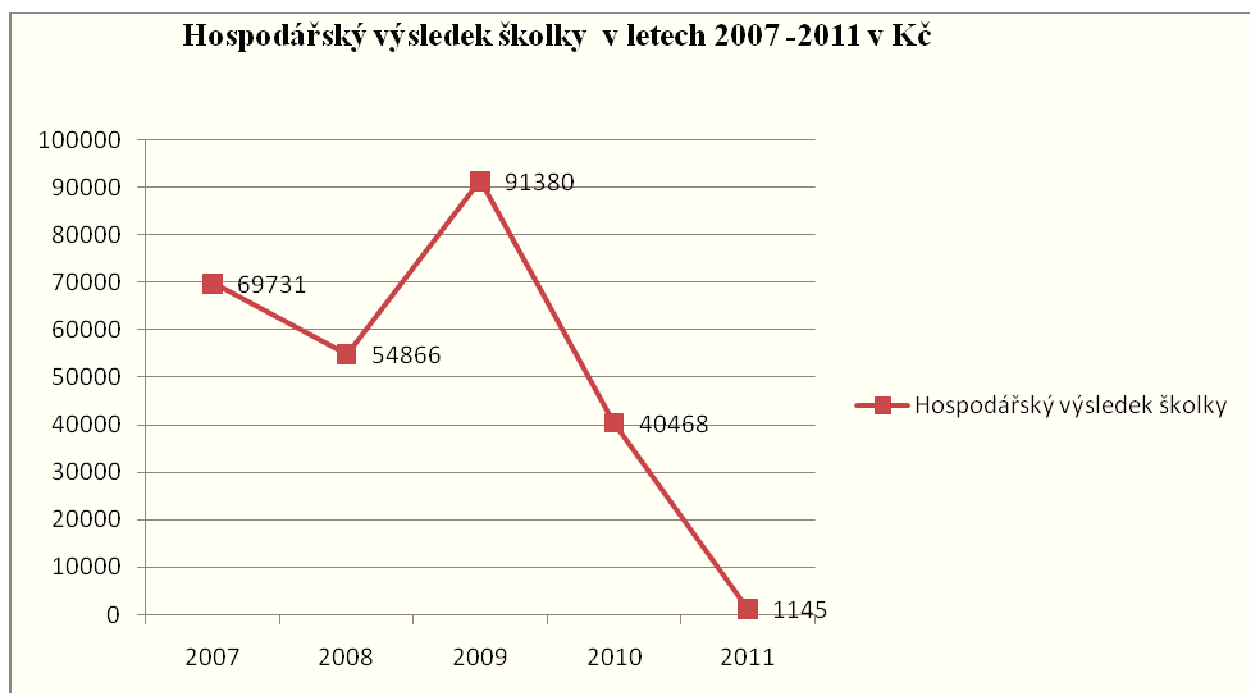
Zdroj: Výkazy o stravování za období 2007 – 2011 – vlastní zpracování

Příloha č. 2**Přehled hospodaření mateřské školky v letech 2007 - 2011**

Příjmy	2007	2008	2009	2010	2011
Príspevek KÚ	8 363 900,00	8 895 700,00	9 756 300,00	9 804 915,00	10 640 551,00
Príspevek od zřizovatele	2 617 000,00	2 622 000,00	2 862 000,00	2 617 000,00	3 343 000,00
Školné	532 406,00	660 520,00	693 770,00	810 464,00	956 510,00
Stravné celkem	1 519 310,00	1 507 308,00	1 601 883,00	1 724 050,00	1 927 754,00
Jiné zdroje	126 197,00	909 735,00	365 259,00	467 090,00	203 150,00
Doplňková činnost	545 480,00	562 066,00	568 073,00	565 538,00	572 445,00
Celkem příjmy	13 704 293,00	15 157 329,00	15 847 285,00	15 989 057,00	17 643 410,00
Výdaje	2007	2008	2009	2010	2011
Čerpání příspěvku KÚ	8 363 900,00	8 895 700,00	9 756 300,00	9 804 915,00	10 640 551,00
Náklady na energie	2 081 590,00	2 018 483,00	2 161 605,00	1 795 991,00	1 862 313,00
Materiálové náklady	344 450,00	769 155,00	551 223,00	888 843,00	1 531 586,00
Spotřeba potravin	1 200 380,00	1 507 318,00	1 599 309,00	1 724 479,00	1 927 404,00
Ostatní náklady	1 099 814,00	1 405 817,00	1 140 679,00	1 265 402,00	1 136 024,00
Doplňková činnost	544 428,00	505 990,00	546 789,00	468 959,00	544 387,00
Celkem výdaje	13 634 562,00	15 102 463,00	15 755 905,00	15 948 589,00	17 642 265,00
Hospodářský výsledek	69 731,00	54 866,00	91 380,00	40 468,00	1 145,00

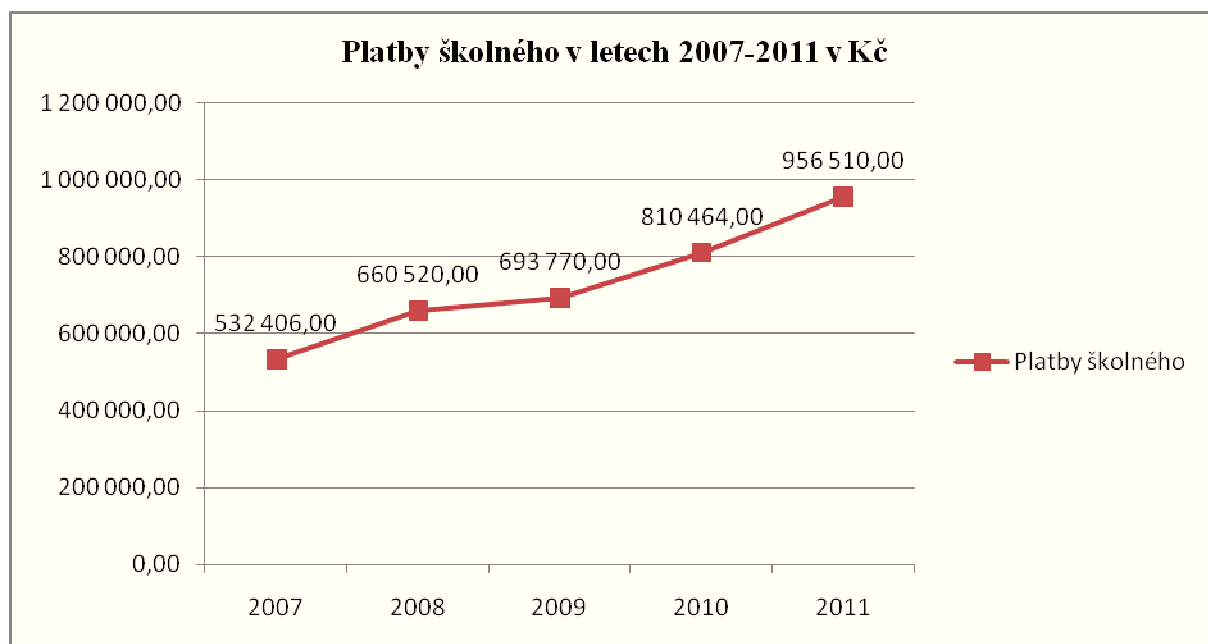
Zdroj: Výkaz hospodaření školky 2007 – 2011 – vlastní zpracování

Příloha č. 3 Dosažené hospodářské výsledky v letech 2007 - 2011



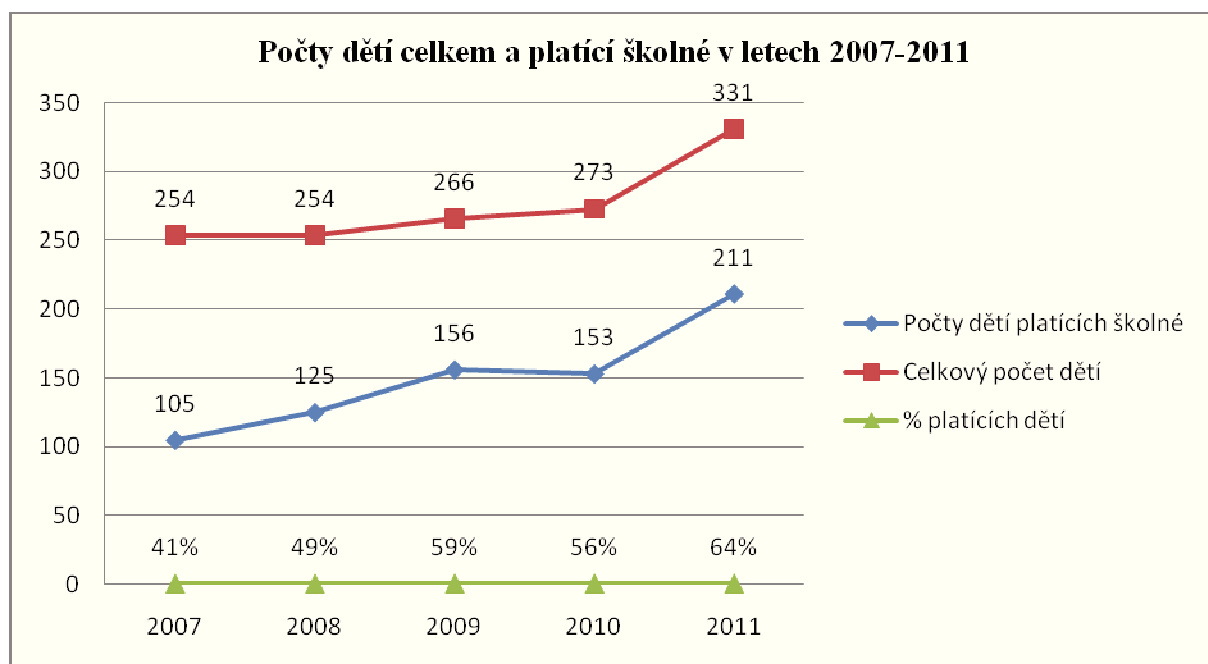
Zdroj: Výkaz hospodaření školky 2007 – 2011 – vlastní zpracování

Příloha č. 4 Výše zaplaceného školného v letech 2007 – 2011



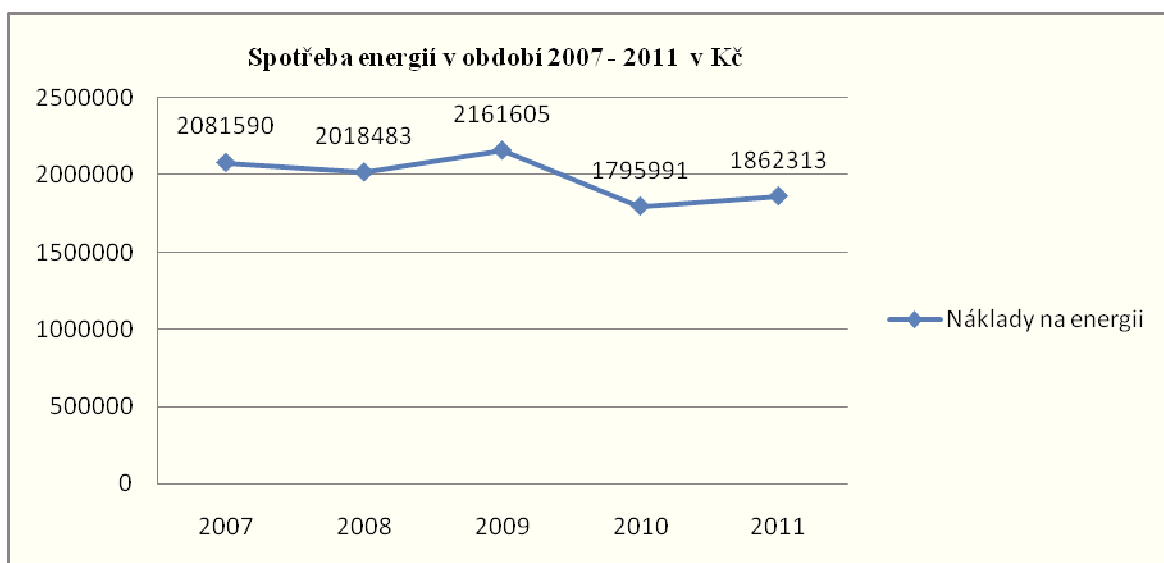
Zdroj: Výkaz hospodaření školky 2007 – 2011 – vlastní zpracování

Příloha č. 5 Celkový počet dětí, počet dětí platících školné a procentní srovnání



Zdroj: Evidence dětí v MŠ v letech 2007 – 2011 – vlastní zpracování

**Příloha č. 6 Spotřeba energií (dodávky tepla, el. energie, voda, plyn)
v období 2007 – 2011**



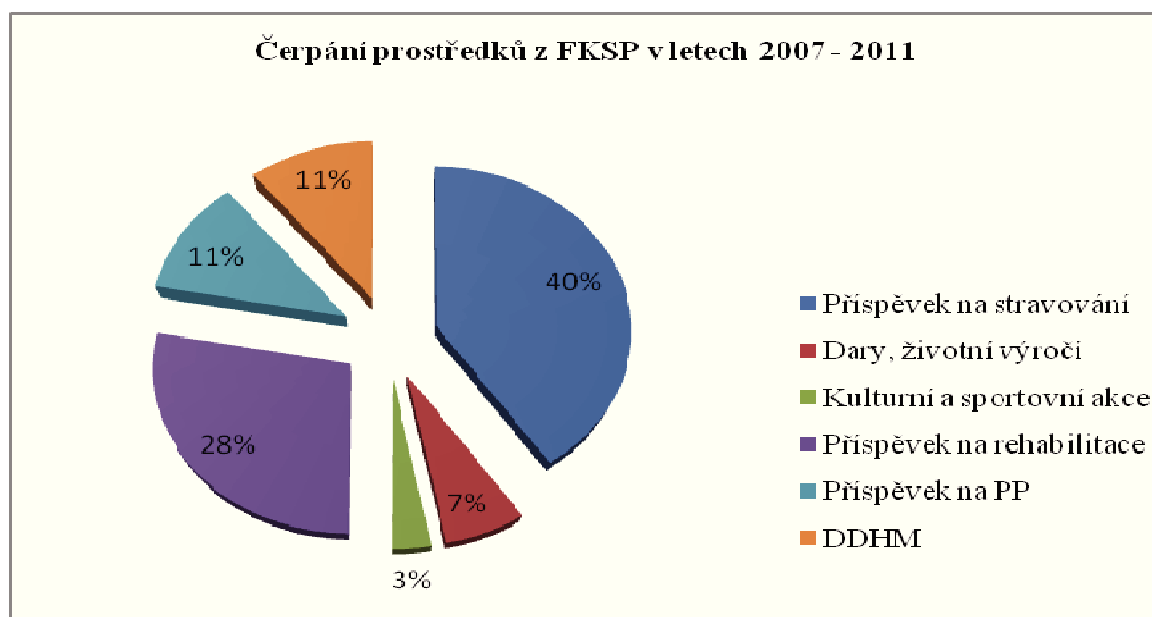
Zdroj: Výkaz hospodaření školky 2007 – 2011 – vlastní zpracování

Příloha č. 7 Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb v letech 2007 – 2011

Rok	Příspěvek na stravování	Dary, životní výročí	Kulturní a sportovní akce	Příspěvek na rehabilitace	Příspěvek na PP	DDHM
2007	68 399,00	1 000,00	5 242,00	51 000,00	0,00	0,00
2008	107 488,00	7 600,00	6 583,00	67 790,00	0,00	25 470,00
2009	41 580,00	16 000,00	1 473,00	35 800,00	23 800,00	8 889,00
2010	41 838,00	8 800,00	1 400,00	39 424,00	31 800,00	40 009,00
2011	22 146,00	12 000,00	7 050,00	0,00	23 300,00	0,00
Celkem	281 451,00	45 400,00	21 748,00	194 014,00	78 900,00	74 368,00

Zdroj: Rozpočet FKSP v letech 2007 – 2011 a jeho čerpání – vlastní zpracování

**Příloha č. 8 Grafické znázornění čerpání prostředků z FKSP v letech 2007 – 2011
v procentech**



Zdroj: Rozpočet FKSP v letech 2007 – 2011 a jeho čerpání – vlastní zpracování